

Universidad de Huánuco

Facultad de Ciencias Empresariales

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

TESIS

**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA ADLEX CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.
HUARIACA, PASCO – 2018.**

**Para Optar el Título Profesional de :
CONTADOR PÚBLICO**

TESISTA

Bach. FABIAN JUSTINIANO, Paolo Roberto

ASESOR

Dr. MARTEL CARRANZA, Christian Paolo

**Huánuco - Perú
2018**

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 8:45 a.m. horas del día 03 del mes de DICIEMBRE del año, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

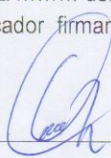
Dr. Oscar Campos Salazar	(Presidente)
Mtra. Idelia Mirta Cristobal Lobaton	(Secretaria)
C.P.C. Nilton Jara y Claudio	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N°1987-2018-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: "**PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ADLEX CONTRATISTAS GENERALES S.A.C HUARIACA – PASCO - 2018**", presentada por el (la) Bachiller **FABIAN JUSTINIANO, Paolo Roberto**; para optar el título **Profesional de Contador Público**.

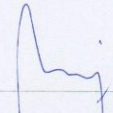
Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADO con el calificativo cuantitativo de 15 (QUINCE) y cualitativo de BUENO (Art.45 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 09:30 horas del día 03 del mes de DICIEMBRE del año 2018, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Dr. Oscar Campos Salazar
PRESIDENTE (A)


Mtra. Idelia Mirta Cristobal Lobaton
SECRETARIO (A)


C.P.C. Nilton Jara y Claudio
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida, a mí querida madre por sus sabios consejos y apoyo incondicional, a mi hermano por ser fuente de motivación y a mis abuelos por enseñarme que todo lo valioso en la vida es a base de esfuerzo y dedicación.

AGRADECIMIENTO

A mi alma mater la Universidad de Huánuco y a la Facultad de Ciencias Empresariales en su Programa Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas por albergarme estos hermosos cinco años en sus aulas y poder forjarme como profesional, de igual manera agradezco a cada uno de los docentes que la conforman, por impartirme sus conocimientos que fueron de mucha importancia para crecer no solo profesionalmente sino también como persona.

Un agradecimiento especial a mi asesor Dr. Christian Paolo Martel Carranza, quien me ha orientado, apoyado y corregido en mi labor de investigador, facilitándome en todo momento los medios suficientes para llevar a cabo todas las actividades propuestas en el desarrollo de esta tesis.

Y por último agradecer a la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C por permitirme realizar mi tesis dentro de sus instalaciones brindándome en todo momento la información necesaria para poder desarrollar y concluir esta investigación.

¡Muchas gracias!

ÍNDICE

Contenido	Pág.
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
ÍNDICE	V
RESUMEN.....	VII
ABSTRACT	VIII
INTRODUCCIÓN.....	IX

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema.	10
1.2. Formulación del problema.	12
1.3. Objetivo general.	12
1.4. Objetivos específicos.....	12
1.5. Justificación de la investigación.....	13
1.6. Limitaciones de la investigación	14
1.7. Viabilidad de la investigación.....	14

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación.	15
2.2. Bases teóricas.	26
2.3. Definiciones conceptuales.	45
2.4. Hipótesis.....	48
2.5. Variables.....	48
2.5.1. Variable independiente.....	48
2.5.2. Variable dependiente.....	49
2.6. Operacionalización de variables (Dimensiones e indicadores).....	50

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación.....	51
3.1.1. Enfoque.....	51
3.1.2. Alcance o nivel.....	51
3.1.3. Diseño.....	52
3.2. Población y muestra.....	53
3.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	55
3.3.1. Para la recolección de datos.....	55
3.3.2. Para la presentación, análisis e interpretación de los datos.....	55

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Selección y validación de los instrumentos.....	56
4.2. Presentación de resultados.....	59
4.3. Contrastación de la hipótesis.....	79

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Contrastación de resultados.....	83
CONCLUSIONES.....	85
RECOMENDACIONES.....	87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	88

ANEXOS

RESUMEN

El planeamiento tributario es una estrategia que juega un papel importante en la gestión tributaria de una empresa, siendo imprescindible para su desarrollo económico y financiero. Esta estrategia persigue lograrlo mediante la revisión profunda y detallada de la normativa a fin de encontrar la mejor economía de opción que ayude a la empresa a optimizar su carga fiscal o tenga la posibilidad de gozar de algún beneficio tributario. La presente investigación tuvo como finalidad analizar el grado de influencia del planeamiento tributario hacia la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C, para lo cual se han propuesto diversas dimensiones e indicadores, que se pudieron medir mediante la realización de la técnica conocida como encuesta donde se utilizó un cuestionario como instrumento de investigación, este mismo fue aplicado a una muestra de 20 personas (todo los trabajadores de la empresa). Se ha podido determinar una relación positiva media (Correlación de Pearson: 0.460) entre las variables de estudio como son el Planeamiento Tributario y la Rentabilidad, de esta manera la investigación finaliza con una serie de conclusiones y recomendaciones para mejorar la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C.

Palabras clave: Planeamiento tributario, rentabilidad, planeamiento, ingresos, gastos, tasas, oportunidades, economía de opción, carga fiscal, normativa, activos, fondos propios.

ABSTRACT

Tax planning is a strategy that plays an important role in the tax management of a company, being essential for its economic and financial development. This strategy aims to achieve this through a thorough and detailed review of the regulations in order to find the best option economy that helps the company to optimize its tax burden or has the possibility of enjoying some tax benefit. The purpose of this research was to analyze the degree of influence of tax planning towards the profitability of the company Adlex Contratistas Generales SAC, for which various dimensions and indicators have been proposed, which could be measured by performing the technique known as the survey where a questionnaire was used as a research instrument, this was applied to a sample of 20 people (all workers of the company). It has been possible to determine an average positive relationship (Pearson correlation: 0.460) between the variables of study such as Tax Planning and Profitability, in this way the research ends with a series of conclusions and recommendations to improve the profitability of the company Adlex Contratistas Generales SAC

Keywords: Tax planning, profitability, planning, income, expenses, rates, opportunities, option economy, tax burden, regulations, assets, own funds.

INTRODUCCIÓN

Actualmente muchos empresarios no se preocupan de realizar una buena gestión tributaria creyendo que para lograrlo necesariamente se deba cometer delitos y faltas tributarias, causando en el largo plazo problemas en la rentabilidad de sus empresas.

Esto se debe a que la mayoría de las empresas no cuentan con una estrategia de planeamiento tributario limitándolas a no tener una previsión de los ingresos que se pagan, los gastos que se tienen, las tasas y las múltiples oportunidades que nuestra amplia normativa nos ofrece. A continuación presentare el contenido de cada capítulo:

El Capítulo I hace referencia al problema de investigación, donde se encuentra la descripción y formulación del problema, los objetivos, la justificación, las limitaciones y la viabilidad de la investigación.

El Capítulo II, hace referencia al marco teórico, donde se encuentran los antecedentes de la investigación, bases teóricas, definiciones conceptuales, hipótesis, variables y la operacionalización de variables.

El Capítulo III, hace referencia a la metodología de la investigación, donde se encuentra el tipo, enfoque, alcance y diseño de la investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos que se usaron para recolectar, procesar y presentar los datos obtenidos.

El Capítulo IV, hace referencia a los resultados obtenidos en el cuestionario aplicado a la muestra de estudio todos los trabajadores de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C con tablas, imágenes y su respectiva interpretación.

El Capítulo V, hace referencia a la discusión de resultados frente a los antecedentes y bases teóricas planteadas.

Y al término del trabajo de investigación se encuentran las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos correspondientes

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema.

El planeamiento tributario es un conjunto coordinado de comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario (Colegio de Contadores Públicos de Lima - CCPL, 2016). Por otro lado la consultora PwC la define como una herramienta que tiene como objeto optimizar los recursos de las empresas y lograr que estas obtengan beneficios tributarios en las operaciones que realizan o planean realizar (PwC, 2016).

Según (Cozian, s.f.), muchos empresarios no reconocen la importancia de una buena gestión tributaria esto se ve reflejado en que la mayoría de las empresas no cuentan con una estrategia de planeamiento tributario, limitándose a no tener una posibilidad de previsión del impuesto y una adecuada utilización de las múltiples opciones brindadas por la normativa tributaria ocasionando a futuro contingencias tributarias. En el Perú, el 27 de mayo del 2016, en el diario GESTIÓN, se publicó un artículo titulado “Thomson Reuters: Casi el 80% de empresas no dispone de una estrategia de planeamiento tributario”, donde relata que durante el 1er Foro de Tax & Accounting de Thomson Reuters en Perú, se realizó un sondeo a más de 80 profesionales peruanos de alto nivel entre ellos líderes de opinión, reconocidos especialistas y directores del ámbito tributario, contable y legal, en el cual 80% de ellos reveló que la empresa donde trabajan no cuenta con una estrategia de planeamiento tributario y 39% menciona que tienen planes de implementar una estrategia en breve, asimismo, la falta de planeamiento se refleja en la falta de auditorías preventivas 67% de los profesionales afirmó que no realizan auditorías preventivas en sus empresas y el 35% esperan poder implementar medidas preventivas en breve, también nos detalla el nivel de conocimiento de las obligaciones tributarias, 73% de los profesionales cree que hay poco

conocimiento de los empresarios para el correcto funcionamiento del cumplimiento de las obligaciones tributarias de parte de los entes reguladores. Estos datos dejan en manifiesto que un porcentaje alto de las empresas no realizan un planeamiento tributario (GESTIÓN, 2016).

Según Apaza (2011), la rentabilidad de una empresa es un coeficiente que indica el total empleado de bienes usados en la producción en comparación a la ganancia obtenida al término de un tiempo establecido, la rentabilidad que obtengamos al final del año ayuda a medir el desempeño de la organización, lo que significa que si es mayor se está obteniendo ganancias en comparación con años históricos. En la región Pasco la mayoría de las empresas dedicadas al rubro de construcción han disminuido su rentabilidad, esto se demuestra gracias a los últimos datos estadísticos procesados por el INEI donde detalla que el porcentaje de PBI que representa el sector construcción de dicha región se redujo en un 0.8% entre los años 2015 y 2016, siendo un 9.6% para el año 2015 y un 8.8% para el año 2016, un caso en particular que sostiene la veracidad de estos datos es la empresa constructora Adlex Contratistas Generales S.A.C que actualmente está pasando por problemas económicos y financieros, debido a diversas contingencias tributarias como lo son pagos excesivos de tributos, pagos de multas, pago de intereses moratorios ocasionando que la empresa recurra a un mayor endeudamiento de entidades financieras para poder operar con normalidad, todo esto causado por una mala gestión del área de contabilidad al no tomar las acciones preventivas del caso las cuales están siendo reflejadas en bajas progresivas de los niveles de rentabilidad que posee la empresa. Al ver este problema el investigador deseó conocer cuán importante considera el área administrativa de la empresa Adlex la realización de un planeamiento tributario, asimismo averiguar si esto influye en resolver los problemas de rentabilidad, dando origen al proyecto de investigación titulado “Planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018”

1.2. Formulación del problema.

a) Problema general.

- ¿Cómo el planeamiento tributario influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018?

b) Problemas específicos.

- ¿De qué manera el planeamiento de ingresos influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018?
- ¿De qué manera el planeamiento de gastos influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018?
- ¿De qué manera el planeamiento de utilización de tasas influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018?
- ¿De qué manera el planeamiento de búsqueda de oportunidades influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018?

1.3. Objetivo general.

- Explicar cómo el planeamiento tributario influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.

1.4. Objetivos específicos.

- Describir de qué manera el planeamiento de ingresos influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.
- Describir de qué manera el planeamiento de gastos influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.

- Describir de qué manera el planeamiento de utilización de tasas influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.
- Describir de qué manera el planeamiento de búsqueda de oportunidades influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.

1.5. Justificación de la investigación.

- **Justificación teórica.**

La investigación que se realizó buscó obtener efectividad en la rentabilidad de la empresa constructora Adlex Contratistas Generales S.A.C, mediante la realización de una estrategia de planeamiento tributario. Ello le permitió al investigador contrastar diferentes conceptos de tributación y finanzas en una realidad concreta.

- **Justificación práctica.**

De hecho, todo lo que contribuya al logro de metas y objetivos puede ser aplicado para sacarle el máximo provecho. El trabajo que se realizó contiene los lineamientos de cómo el planeamiento tributario es la herramienta de gestión que necesitan las empresas para reducir su carga fiscal lícitamente y poder ser más rentables.

- **Justificación metodológica.**

El trabajo que se realizó fue de tipo aplicativa, tuvo un enfoque cuantitativo y un alcance descriptivo correlacional, buscó que una vez que sea demostrada su validez y confiabilidad puedan ser utilizados en otros trabajos de investigación.

1.6. Limitaciones de la investigación

- El investigador cuenta con pocas horas para realizar la investigación por motivos de trabajo ya que actualmente se encuentra laborando en un estudio contable.
- El escaso tiempo de los directivos para ampliar la información, pues no disponen de mucho tiempo para la solución de preguntas sobre el tema, asimismo para la realización de las encuestas.
- La ubicación geográfica de la empresa ya que el investigador no dispone de mucho tiempo para la realización de viajes.

1.7. Viabilidad de la investigación

De acuerdo con el planteamiento del problema, la definición del mismo, los objetivos, podemos ver que la investigación que se realizó respecto a “Planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018”, fue factible ya que contó con la disponibilidad inmediata de recursos financieros, humanos, materiales, tiempo y de información que determinó en última instancia los alcances de la investigación, de acuerdo con ello, se llegó a cumplir los objetivos de su realización.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación.

2.1.1. Antecedentes Internacionales.

Título: Diseño de planificación tributaria para las exportadoras de camarón de Guayaquil.

Autor:

- Calderón Mite Lissette Geomara.
- Muñoz Ponce Johanna Cristina.

Universidad: Universidad de Guayaquil.

Año: 2016.

Conclusiones:

- El camarón ecuatoriano es un producto muy apetecido en el mercado nacional como en el extranjero, parte del proceso de exportación de camarón intervienen normas contables, tributos que se deben pagar o registrarse de acuerdo a la ley para permitir y dar por concluida la exportación, por lo cual la empresa debe tener conocimientos y registrarse a un control de los pagos de tributos.
- De la muestra seleccionada, las ocho empresas frecuentemente han tenido que pagar multas por pagos atrasados de tributos, porque no cuentan con un control cronológico de pagos de tributos, que les permita cumplir a tiempo con sus obligaciones y de esta manera evitar desembolsos innecesarios que se ven afectados en el flujo de efectivo.
- De acuerdo a los resultados de las encuestas, también se puede llegar a la conclusión de que la planificación tributaria es indispensable para tener un cumplimiento tributario económico de la empresa, frente a los entes recaudadores de impuestos como con la empresa mismo, e incluso la empresa con este modelo cronológico de pagos podrá estimar sus gastos dentro del presupuesto de la empresa, y así organizar el flujo de efectivo de la empresa.

- En base a lo investigado se puede llegar a la conclusión de que las empresas no cuentan con un modelo de planificación tributaria, y que les gustaría contar con un modelo de cronológico de pagos de tributos, así podrán tener un mejor rendimiento la empresa y sobre todo tener una buena imagen de cumplimientos tributarios.

Título: La planeación tributaria en el hotel Charlotte Cartagena Ltda como herramienta efectiva para hacer buen uso de los beneficios fiscales en el impuesto a la renta en Colombia.

Autor:

- Carlos Julio Manchego Dominguez.
- Ricardo Martinez Herrera.

Universidad: Universidad de Cartagena.

Año: 2011.

Conclusiones:

- De acuerdo con las observaciones planteadas, se evidencia notoriamente que existen fallas en los controles y procedimientos utilizados para el manejo y la determinación del impuesto sobre la renta.
- El diagnóstico del periodo gravable 2009 muestra que el proceso realizado en la determinación de la renta presuntiva no es el adecuado, llevando su liquidación a un valor equivocado producto del manejo que se le da a esta obligación.
- El diseño del proceso de planeación tributaria para el periodo en curso orienta una mayor eficacia y eficiencia en los procedimientos para la elaboración y presentación de la declaración de renta de año 2010.
- El diseño permite variaciones favorables a los inversionistas del ente económico, aprovechando deducciones especiales y beneficios fiscales las cuales son procedentes según la norma reglamentaria, dándole una mayor garantía y confianza de sus aportes.
- Se recomienda al área contable-tributaria de la organización que diseñe y realice el ejercicio de una planeación tributaria que permita

la realización de controles preventivos en el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

- A tal efecto, y con el propósito de subsanar las observaciones detectadas, se sugiere poner en práctica, las recomendaciones La planeación tributaria en el hotel Charlotte Cartagena Ltda., como herramienta efectiva para hacer buen uso de los beneficios fiscales en el impuesto a la renta en Colombia 76 planteadas a fin de mejorar para los periodos siguientes los procedimientos tendientes al logro y seguridad de los intereses de la organización.
- La atención a todas estas recomendaciones, permite a la organización una mayor exactitud en el envío de la información de los medios magnéticos de todas sus operaciones de los periodos futuros.
- En conclusión, debido a las fallas encontradas en el manejo de los procesos actuales que permiten la determinación y presentación del impuesto sobre la renta, se recomienda a la organización mediante su área fiscal, que opte por la aplicación de la planeación tributaria que se diseñó en el periodo 2009 y 2010, dando un mejor tratamiento de las normas fiscales y brindar mayor garantía y confianza a los inversionistas.

Título: Planificación tributaria del impuesto sobre la renta como estrategia de gestión empresarial en las empresas distribuidoras de alimentos del Municipio Maracaibo.

Autor: Méndez Méndez Anylim Andreina.

Universidad: Universidad Rafael Urdaneta.

Año: 2014.

Conclusiones:

- El primer objetivo específico identificar la planeación tributaria empleadas en las empresas distribuidoras de alimentos de la parroquia Luis Hurtado Higuera del Municipio Maracaibo, se apreció que no han sido recibido beneficios tributarios del ISLR, como tampoco han sido exoneradas de las obligaciones tributarias

del Poder Ejecutivo; realizan cálculos entre ingresos e impuestos con miras a prever el crecimiento de la empresa, cumplen con las obligaciones de los acreedores, controlan los gastos laborales; se prevén de una adecuada planificación tributaria para no incurrir en hechos gravables; consideran alternativas de ahorro en impuestos en los proyectos de inversiones no se programan con anticipación ni se reorganizan en materia tributaria para atender sus obligaciones tributarias; para valorar la empresa no utilizan los elementos cuantitativos y cualitativos por medio del balance general y del Estado de situación Financiera.

- De igual modo, en el segundo objetivo específico se describió el proceso del registro de las operaciones contables relacionadas con el impuesto sobre la renta en las empresas distribuidoras de alimentos de la parroquia Luis Hurtado Higuera del Municipio Maracaibo, lo cual permitió observar que registran contablemente el abono a cuenta con fines fiscales cuando ya se han hecho los pagos; registran contablemente los acontecimientos cuantificables en dinero y las rentas disponibles sobre la base de los ingresos devengados; la obligación derivada del ISLR, surge cuando termina el respectivo ejercicio económico- fiscal y la anualidad del ingreso se determina en el ejercicio económico-fiscal afectado. Se verificó que la declaración estimada y la declaración definitiva del ISLR de sus enriquecimientos la presentan en los formularios oficiales correspondientes y en las fechas establecidas por la administración tributaria.
- El tercer objetivo específico correspondió a describir los elementos de la gestión empresarial utilizados en las empresas distribuidoras de alimentos de la parroquia Luis Hurtado Higuera del Municipio Maracaibo del Municipio Maracaibo, los resultados evidenciaron que no se determinan las funciones necesarias para lograr el objetivo de la empresa; la gestión tecnología de información está focalizada a la automatización aplicando sistemas de información y

comunicación en todas las áreas de la empresa para la toma de decisiones; evalúan el uso de recursos financieros para lograr máximos rendimientos y la toma decisiones relativas tanto al tamaño como a la composición de los activos; el personal de la organización trabaja con actitud positiva, se consideran inteligentes capaces de llevar el éxito organizacional.

- Seguidamente el cuarto objetivo específico el cual estuvo orientado a determinar el proceso de toma de decisiones en la gestión empresarial en las empresas distribuidoras de alimentos de la parroquia Luis Hurtado Higuera del Municipio Maracaibo, donde los administradores de la empresa son presionados a la hora de identificar el problema y tomar las acciones necesarias, los cuales cuentan con los recursos necesarios para poder actuar; se desarrollan y evalúan distintas alternativas para solucionar los problemas y apoyar los intereses generales de la empresa.
- En lo que corresponde al quinto objetivo específico, dirigido a establecer la relación entre la planificación tributaria y gestión empresarial en las empresas distribuidoras de alimentos de la parroquia Luis Hurtado Higuera del Municipio Maracaibo, los resultados muestran correlación entre las variables planificación tributaria y gestión empresarial, obtenido para el coeficiente de correlación de Pearson un valor de (0.794), lo cual demuestra que ambas variables se influyen de forma directa y de manera significativa, es decir, mientras más alto sea el nivel de la planificación tributaria más alto será el nivel de la gestión empresarial.
- Considerando la discusión realizada a los resultados obtenidos, se hace mención al objetivo general el cual se orientó a analizar la planificación tributaria del Impuesto sobre la Renta como estrategia de gestión empresarial en las distribuidoras de alimentos de la parroquia Luis Hurtado Higuera del municipio Maracaibo, evidenciándose un débil manejo de la planeación tributaria y cierta

debilidad en la gestión empresarial; como consecuencia se le dio cumplimiento al sexto objetivo específico dirigido a proponer un programa de acciones estratégicas para la planificación tributaria del impuesto sobre la renta en las empresas distribuidoras de alimentos de la parroquia Luis Hurtado Higuera del Municipio Maracaibo.

2.1.2. Antecedentes Nacionales:

Título: El planeamiento tributario como instrumento de gestión empresarial y la rentabilidad en las empresas de transporte terrestre de carga de lima metropolitana, 2014.

Autor: Carolina Irma Pachas Ramon De Capdevila.

Universidad: Universidad San Martin de Porres.

Año: 2016.

Conclusiones:

- La empresa Transporte y Negociaciones Sr. de Quinuapata S.A.C., no cumple con sus obligaciones tributarias de manera puntual y oportuna, lo cual ha originado comprometer los recursos financieros de terceros muy onerosos para cumplir dichos compromisos.
- No existe una política empresarial que permita establecer las metas y objetivos que la empresa espera alcanzar en término de rentabilidad, lo cual se ha traducido en la falta de liquidez, incremento del endeudamiento y los gastos por infracciones tributarias.
- No se elaboran los pronósticos financieros como herramienta de gestión empresarial que conduzcan a tomar decisiones oportunas y acertadas para salvaguardar los bienes patrimoniales que garanticen la solvencia de la empresa.

Título: Aplicación del planeamiento tributario y su incidencia económica – financiera en la empresa eventos empresariales ROCEVIB E.I.R.L de Trujillo. Año 2016.

Autor:

- Br. Blas Bocanegra, Claudia Elizabeth.
- Br. Ulfe Vilchez, Piera Amalia.

Universidad: Universidad Privada Antenor Orrego.

Año: 2016.

Conclusiones:

- La Empresa eventos empresariales ROCEVIB E.I.R.L. con ayuda del Planeamiento Tributario efectuado en el periodo Enero – Diciembre 2016, ha realizado sus operaciones comerciales, contables y tributarias en la forma correcta y en concordancia con las Normas Tributarias vigentes.
- El diseño e implementación de un Planeamiento Tributario 2016, en la empresa minimiza el riesgo tributario y a la vez el riesgo financiero, mejorando la liquidez de la empresa, determina el correcto impuesto evitando reparos posteriores que originen desembolsos innecesarios.
- El Planeamiento Tributario 2016, demuestra que económica y financieramente se obtienen resultados positivos, traducidos en liquidez y rentabilidad reflejados en la utilidad de la misma y el menor pago del Impuesto a la Renta sin recurrir a acciones elusivas y evasivas.
- La aplicación del Planeamiento Tributario arrojó resultados positivos en la empresa en estudio, demostrando la efectividad de su aplicación y un efecto positiva tanto económica como financieramente en la determinación del Impuesto a la Renta.

Título: El Planeamiento tributario y su efecto en la situación económica – financiera de la empresa Servicios Trujillo E.I.R.L. en la ciudad de Trujillo. Año 2016.

Autor: Villanueva Yupanqui Ana Lucía.

Universidad: Universidad César Vallejo.

Año: 2017.

Conclusiones:

- El Planeamiento Tributario tiene un efecto positivo en la situación económica – financiera de la empresa Servicios Trujillo E.I.R.L., puesto que a través de la información adquirida, se pudo evidenciar que con la aplicación de un planeamiento tributario la utilidad de la empresa se ha mantenido en 0.09% y en el caso de la liquidez se ha incrementado en S/ 1.13.
- Luego de identificar las consecuencias que se generan por la ausencia de una planificación tributaria, se ha podido conocer que la empresa ha venido acumulando intereses de S/ 50.21, por no pagar su impuesto a la renta en la fecha indicada, ha tenido una fiscalización que hasta ahora esta refinanciada y ha tenido IGV de S/ 8.00 e IR de S/ 169.00, S/ 26.00 y S/ 158.00 pendiente de pago de acuerdo a las esquelas y notificaciones emitidas por SUNAT.
- En el análisis de la situación económica – financiera, se ha podido conocer que la empresa el año 2016 conto con 4.77 de liquidez, pero para el año 2017, sin la aplicación de un planeamiento tributario solo cuenta con 2.65, lo que quiere decir que no está mejorando ni económicamente, ni financieramente.
- Con la aplicación de un planeamiento tributario, la empresa Servicios Trujillo E.I.R.L., tendrá mejoras en su situación económica – financiera, ya que podrá tener un mejor control para el pago de sus tributos, podrá tomar mejores decisiones al momento de querer invertir y evitara gastos innecesarios de dinero al aplicar correctamente las normas legales.

2.1.3. Antecedentes Locales:

Título: El control interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria LA PIRÁMIDE E.I.R.L. Año 2017.

Autor: Gaspar Ortiz Genoveva.

Universidad: Universidad de Huánuco.

Año: 2018.

Conclusiones:

- El presente trabajo de investigación tiene como conclusión general que el control interno en el almacén sí influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L., obteniendo una Correlación de Pearson de 0.412 siendo esta una correlación positiva media, aceptándose la hipótesis general planteada. También al analizar las ratios de rentabilidad nos referimos a lo que produce la empresa, es decir la capacidad que posee para generar utilidades, obteniendo ganancias los accionistas y/o propietarios por cada sol que tiene invertido en la empresa.
- Se concluye que al poner en orden el flujo de entrada de materiales se relaciona con la Rentabilidad, porque un control adecuado en el ingreso de materiales permitirá obtener una rentabilidad positiva para la empresa.
- Se concluye que al organizar el flujo de salida de Materiales se relaciona con la Rentabilidad, porque un control eficiente en la salida de materiales y los saldos de los mismos repercutirá en la rentabilidad de la empresa en forma significativa.
- Se concluye que las actividades de control se relacionan con la Rentabilidad, porque a una comunicación eficiente entre las áreas, evaluación permanente del personal, capacitación periódica y rotación del personal redundara en un resultado positivo para la rentabilidad de la empresa.

Título: El control interno de almacén y la rentabilidad de la empresa constructora inversiones EN TI JESÚS S.A.C. Distrito de Huánuco. Año 2016.

Autor: Luna Minaya Lizvé Olinda.

Universidad: Universidad de Huánuco.

Año: 2017.

Conclusiones:

- Según los resultados de la investigación se concluye que el control interno de almacén no está bien implementado, puesto que carece de herramientas necesarias que faciliten un buen trabajo del personal. Esto sin duda repercute en los resultados económicos de la empresa, ya que por sobre costos o desperdicio de material se disminuye la rentabilidad. Según se observa en los gráficos N° 11 y N° 12.; por lo que se determina que el Control Interno de Almacén influye de manera positiva en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones en Ti Jesús SAC 2016.
- Según los resultados de la investigación se concluye que el flujo de ingreso de materiales comprende dos actividades: emisión de documentos de entrada y ubicación física y registro de stock, actividades que no están desarrollando adecuadamente dentro del almacén de la empresa, generando problemas de control y ubicación de los materiales, haciendo que el área de contabilidad no controle adecuadamente el desembolso de dinero en una determinada compra, lo que implica que el resultado económico varíe en relación a lo que se tiene en stock. Gráficos N° 1, 2, 3 y 4; por lo que se determina que el Control de Flujo de Entrada de Materiales influye de manera positiva en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones en Ti Jesús SAC 2016.
- Según los resultados de la investigación se concluye que el proceso de salida de materiales se realiza de acuerdo a los requerimientos de obra, sin embargo, se descuida el control de los saldos, ya que se solo se cuenta con un formato provisional, con la cual se hace el control porque no tiene implementado ningún método de valuación

para el control de saldos, no se está controlando los gastos y por lo tanto no se optimiza los resultados económicos. Gráficos N° 5, N°6 y N° 7; por lo que se determina que el Control de Flujo de Salida de Materiales influye de manera positiva en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones en Ti Jesús SAC 2016.

- En cuanto a la información y comunicación es ambigua porque no se cuenta con la información necesaria para conocimiento de todo el 58 personal. La comunicación no es fluida y hay poca coordinación entre la parte administrativa y almacén de la empresa, incurriendo en compras innecesarias, y estoqueando el almacén con materiales que no van ser usados en un futuro mediano, esto hace que la existencia de la empresa aumente que en ocasiones ya no se recupera debido al deterioro o desfalco por parte del personal. Gráficos N° 8, N° 9 y N° 10; por lo que se determina que la Información y Comunicación influye de manera positiva en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones en Ti Jesús SAC 2016.

Título: El sistema de control de inventarios y la rentabilidad de la empresa “INDUSTRIAS ALIPROSS S.A.C.” 2016.

Autor: Atencia Cántaro Dennís Idania.

Universidad: Universidad de Huánuco.

Año: 2017.

Conclusiones:

- De los resultados de la investigación se concluye que el sistema de control de inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la empresa “Industrias Alipross S.A.C.” 2016; el cual se determina y establece en los resultados que se muestran en los gráficos N°15 y N°16.
- De los resultados de la investigación se concluye que el control de ingreso y salida de la mercadería influye significativamente en la rentabilidad de la empresa “Industrias Alipross S.A.C.” 2016; el cual se determina y establece en los resultados que se muestran en los gráficos N°2, N°3 y N°4.

- De los resultados de la investigación se concluye que la Valuación de la mercadería influye significativamente en la rentabilidad de la empresa “Industrias Alipross S.A.C.” 2016; el cual se determina y establece en los resultados que se muestran en los gráficos N°5 y N°6.
- De los resultados de la investigación se concluye que el transporte y traslado de la mercadería influye significativamente en la rentabilidad de la empresa “Industrias Alipross S.A.C.” 2016; el cual se determina y establece en los resultados que se muestran en los gráficos N°7 y N°8.

2.2. Bases teóricas.

2.2.1. Planeamiento tributario.

- **Definición.**

El Colegio de Contadores Públicos de Lima (CCPL) define que:

El Planeamiento Tributario (PT) como un conjunto coordinado de comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario. Así, se constituye como una herramienta de gestión empresarial que tiene que ver con la toma de decisiones en el presente y con consecuencias futuras en el ámbito tributario (Colegio de Contadores Públicos de Lima – CCPL, 2016).

Según la consultora PwC:

El planeamiento tributario es una herramienta que tiene como objeto optimizar los recursos de las empresas y lograr que estas obtengan beneficios tributarios en las operaciones que realizan o planean realizar. Para ello se analiza las distintas opciones que redunden en una mayor eficiencia tributaria que les permita a las

empresas asumir una carga fiscal no mayor a aquélla que por economía de opción sea aceptada por la ley, permitiéndoles así mejorar su situación patrimonial (PwC, 2016).

También hay autores que resaltan que:

“VILLANUEVA GONZÁLEZ, el planeamiento tributario consiste en el conjunto de alternativas legales a las que puede recurrir un contribuyente o responsable durante uno o varios periodos tributarios con la finalidad de calcular y pagar el impuesto que estrictamente debe pagarse a favor del Estado, considerando la correcta aplicación de las normas vigentes” (Alva Matteucci, 2013).

“VERGARA HERNÁNDEZ, la Planificación Tributaria es un proceso constituido por actuaciones lícitas del contribuyente, sistémico y metódico, en virtud del cual se elige racionalmente la opción legal tributaria que genere el mayor ahorro impositivo o la mayor rentabilidad financiero fiscal”. (Alva Matteucci, 2013).

“SAAVEDRA RODRÍGUEZ, el planeamiento tributario busca ahorros tributarios permitidos por la legislación tributaria, estructurando los negocios de tal forma que el elemento impositivo, si bien es inevitable, no impacte en forma tal que torne inviable sus operaciones”. (Alva Matteucci, 2013).

“ÁLVAREZ RAMOS, BALLESTEROS GRIJALVA y FIMBRES AMPARANO precisan que la planeación fiscal es de suma importancia para los sujetos de la relación tributaria, por un lado el sujeto pasivo busca diseñar estrategia en el desarrollo de sus actividades para optimizar los costos fiscales de sus operaciones, puesto

que es una actividad legal al permitir la Constitución elegir la figura jurídica que mejor convenga a sus intereses siempre y cuando sea lícita. Así mismo las leyes en ocasiones presentan una deficiente formulación lingüística originando errores de redacción, omisión, exclusión, llamadas también lagunas de Ley, motivo por el cual se utilizarán los métodos de interpretación jurídica, llegando a obtener beneficios principalmente con el método de interpretación a Contrario Sensum, el cual parte del principio de que en materia fiscal lo que no está expresamente prohibido está permitido”. (Alva Matteucci, 2013).

- **Objetivos.**

- Prevenir a la gerencia sobre cualquier suceso o evento fiscal que ocurra y tenga consecuencias importantes en el normal desarrollo empresarial.
- Seleccionar la mejor alternativa a optar en la aplicación del régimen tributario acogido, que le permita a la empresa lograr ahorros financieros y un respiro fiscal.
- Evitar la aplicación y el pago de impuestos innecesarios.
- Que la empresa obtenga una mejor capacidad de adaptación a las nuevas legislaciones fiscales.
- Estar preparada para adoptar con éxito cualquier cambio en la legislación fiscal que tenga como consecuencia una afectación o un perjuicio económico.
- Conocer el efecto de los impuestos en las probables decisiones gerenciales.
- Cuantificar ahorro y costos fiscales de operaciones económicas futuras (Contreras, 2006).

- **Finalidad.**

Algunos autores opinan que la finalidad del planeamiento tributario:

Consiste en optar por la mejor forma legal de los regímenes tributarios vigentes para los intereses de la empresa y el mejor de los métodos alternativos para lograr ahorros financieros en aplicación del régimen adoptado, que al mismo tiempo asegure que la empresa se encuentre protegida e incurso en el régimen fiscal correcto, evitando que corra riesgos innecesarios y a no cometer delitos e infracciones fiscales, haciendo que sea factible la transacción económica que se piensa realizar (Contreras, 2006).

- **Reglas básicas del planeamiento tributario.**

Estas reglas consisten en aplicar una secuencia lógica en la formulación del planeamiento tributario con base en el conocimiento del sector económico que opera la empresa, su situación actual y sus proyecciones futuras, previo análisis de las variables tributarias y financieras que afectan o son sensibles al desarrollo económico de la empresa y que necesariamente deberían ser las siguientes:

- Conocimiento de la empresa y de las disposiciones vigentes que influyen en el desarrollo de las actividades económicas de la misma.
- Conocimiento del entorno político y económico que permita anticipar, en lo posible, los cambios en la legislación fiscal.
- Determinación de políticas y fijación de objetivos que orienten al raciocinio de la empresa con relación a la reducción de los costos y contingencias fiscales, así como el

establecimiento de niveles de imposición fiscal acordes a la realidad económica de la empresa.

- Determinación de las acciones probables destinadas a alcanzarlas políticas y objetivos empresariales, aprovechando las oportunidades y reduciendo las ineficiencias.
 - Evaluación y selección de resultados en materia fiscal que coadyuven a que las políticas y objetivos antes mencionados puedan alcanzarle, teniendo en consideración que su implementación y ejecución es viable y no tendrá mayor costo en comparación con otros resultados.
 - Evaluación continua de logros y objetivos en materia fiscal, para estar alerta y oportuna ante cualquier evidencia de cambio significativo en cualquiera de las variables de la planificación fiscal.
 - Presentación general en cifras de los datos económicos y financieros tanto en valores absolutos y relativos de acuerdo a las necesidades de información de la empresa (Contreras, 2006).
- **Proceso del planeamiento tributario.**

En la actualidad hay autores que clasifican el proceso de planeamiento tributario de diferentes maneras, sin embargo según **(Torres Morales, 2015)** lo clasifica en 4 pasos:

- Paso 01. Revisar que los ingresos sean los correcto y si está gravado con impuesto.
- Paso 02. Proteger y formalizar todos los gastos que incurre la empresa.
- Paso 03. Utilizar la mejor tasa de impuesto para las operaciones.

- Paso 04. Buscar oportunidades tributarias relacionadas a tus actividades.

PLANEAMIENTO SOBRE LOS INGRESOS DE LA EMPRESA

En este punto se analiza si todos los ingresos que percibe la empresa están gravado con impuesto a la renta. No todo ingreso que la empresa reciba en sus cuentas bancarias va estar gravado por ejemplo el drawback, ingresos por dividendos, etc.

Se debe tener en cuenta que las leyes en comparación de la ley del impuesto a la renta y la ley del IGV son cosas muy distintas. En el impuesto a la renta rige el principio de devengado más la aplicación de la NIC 18.

Las obligaciones como la elaboración del precio de transferencia pueden ser una ayuda a la hora de establecer los precios correctos en las operaciones de ventas que realiza la empresa, en un ejemplo entre empresas vinculadas muchas empresas son ingenuas y venden por un precio inferior al precio del mercado como se ve a continuación esto no viene a ser lo mejor.

Empresa A		VENTA DE A --> B	Empresa B	
Ingresos	400		Ingresos	900
Gasto	<u>900</u>		Gasto	<u>400</u>
Perdida	-500		Renta Neta	500

La empresa B pagara $500 \times 28\% = 140$

Empresa A		VENTA DE A --> B	Empresa B	
Ingresos	700		Ingresos	900
Gasto	<u>900</u>		Gasto	<u>700</u>
Perdida	-200		Renta Neta	200

La empresa B pagara $200 \times 28\% = 56$

Destinar el precio del mercado en operaciones entre empresas vinculadas trae beneficios.

PLANEAMIENTO DE GASTO

En este punto se formalizan todos los gastos posibles en que incurra la empresa gastos reales no ilegales.

Un ejemplo muy interesante es si tu empresa opera en tu casa se debería aprovechar la renta de primera categoría mas no la de tercera categoría se observara una diferencia abismal tributar en vez del 28% un 5 %.

<u>Contrato de Alquiler</u>			
<u>Impuesto 3ra Categoría</u>		<u>Impuesto 1ra Categoría</u>	
Monto:	S/ .750.00	Monto:	S/ .750.00
Impuesto (28%)	S/ .210.00	Impuesto (5%)	S/ .37.50

También se puede considerar hacerle un préstamo a tu empresa vinculada por que así se podrá cobrar intereses que serán gastos deducibles para hacerlo solo se formaliza la operación con un contrato legalizado y un pago de segunda categoría.

PLANEAMIENTO SOBRE LA UTILIZACIÓN DE TASA

En este punto se analiza las diversas oportunidades de tasas a la cual la empresa se pueda acoger para sacar el máximo de beneficios.

Haciendo una comparación entre el régimen general y el régimen especial lo más obvio al contestar seria que uno tributa el 28% al año y el otro 1.5 % mensual eso es correcto pero no es todo al estar en el régimen general tú pagas el impuesto pero en cuanto a la utilidad que percibes pero en el régimen especial tributas por tus ingresos

Poniendo un supuesto caso una empresa realiza servicios en provincias, pero ahí no suelen entregan comprobantes por lo cual no podrá sustentar sus gastos. La solución sería crear una empresa de logística que tribute en el régimen especial en provincia para que le preste el servicio a la empresa original.

Presta servicios en provincia ---> no tiene documentos que sustenten el gasto.

Empresa Original

Ingresos	5,000
Gasto	0
Renta:	$5,000 \times 28\%$
Renta:	\$/.1,400

La empresa decide crear una empresa B en provincia para la prestación del servicio.
(Regimen Especial)

Empresa Original

Ingresos	5,000
Gasto	4,000
Renta:	$1,000 \times 28\%$
Renta:	\$/.280

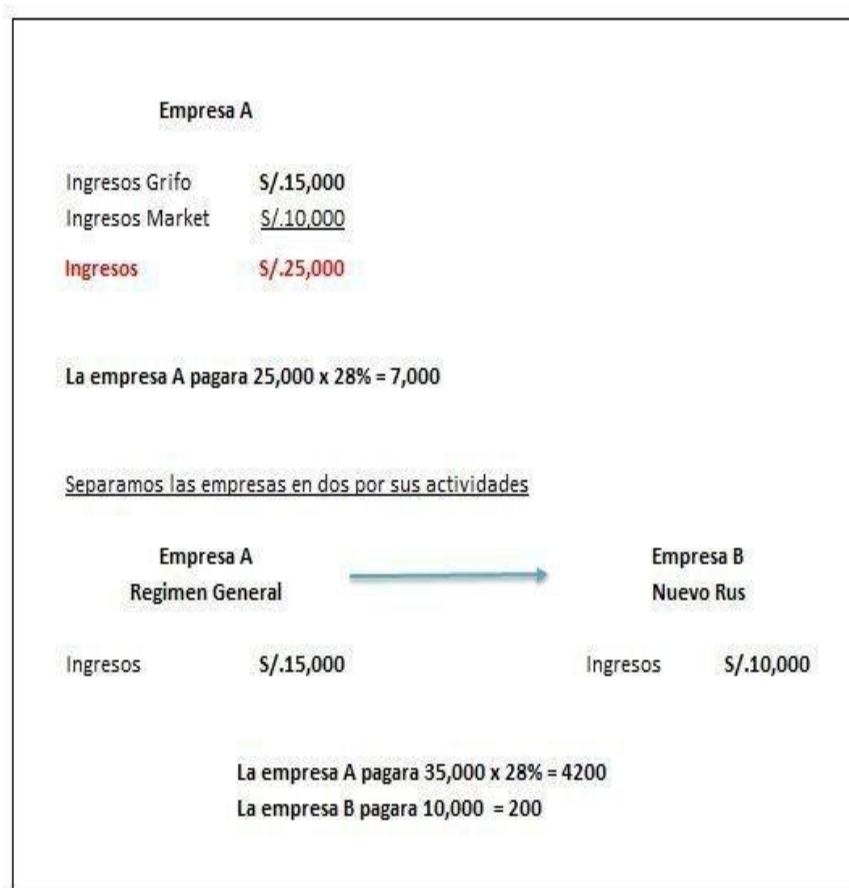
Empresa B - Regimen Especial

Ingresos	4,000
Renta:	$4,000 \times 1.5\%$
Renta:	\$/.60

Así la empresa original tendrá gastos deducibles la otra empresa tributara igualmente pero se recuerda que solo por sus ingresos.

Otro de algunos casos puede ser la de un grifo y utilizar una escisión para aquellos grifos que a la misma vez operan como tienda o venden alguno u otra cosa. Al ser una empresa única tributaria obligatoriamente en el régimen general por ser grifo pero se podría dividir en dos partes:

- Empresa A en el Régimen General.
- Empresa B en el Nuevo Rus.



Como se ve se reduce el tributo considerablemente.

PLANEAMIENTO SOBRE BÚSQUEDA DE OPORTUNIDADES

En este punto se analizan las actividades de las empresas, y de acuerdo a eso nos acogemos a leyes que ofrezcan beneficios tributarios.

El drawback podría ser una buena alternativa ya que tiene un beneficio curioso.

Supongamos que una empresa exporta teniendo como resultado de esa venta S/. 3 500,000, pero compra dentro del territorio nacional casi todos los insumos en ese caso no se puede usar el drawback pero si decide invertir S/. 41,000 para traer insumos del extranjero podrá solicitar el drawback, resultando una devolución de S/. 175,000 soles.



Si se analiza detalladamente los resultados son muy favorables.

“**BRAVO CUCCI** reseña los pasos que se deben seguir para poder llevar a cabo un planeamiento tributario. De este modo indica que una correcta optimización de la carga tributaria, requiere de:

- Una operación aún no realizada.
- Un riguroso análisis de las normas tributarias que aplican sobre la operación.
- La identificación de los escenarios posibles, y el impacto tributario en cada uno de ellos.
- Un análisis financiero de la implementación de cada escenario.
- Un análisis de factibilidad (tiempos, trámites, posibilidad).
- La elección de la alternativa más económica y eficiente”. (**Alva Matteucci, 2013**)

Se deben considerar el conocimiento que se tenga sobre el ambiente fiscal, la forma jurídica más adecuada para operar,

evaluación de las tarifas impositivas, la previsión de tributos por sus respectivas toma de decisiones, y por último las evaluaciones de carácter cuantitativo y cualitativo con el fin de medir el riesgo fiscal, organización de la información y la logística de la planificación.

Medición del Riesgo Tributario:

El proceso de la planificación tributaria, siempre partirá por la medición del riesgo tributario, el riesgo tributario es el peligro contingente de daño, ocasionando al sujeto pasivo del tributo, como consecuencia de:

- Presión tributaria.
- El incumplimiento de sus obligaciones impositivas.
- Las consecuencias de sus propias decisiones económicas.

Este riesgo tributario se clasifica de dos formas bien claras riesgo objetivo y riesgo subjetivo.

Riesgo objetivo:

Es el grado contingente de daño patrimonial, al sujeto pasivo del tributo, en vista del efecto de las obligaciones tributarias.

Riesgo Subjetivo:

Es el grado contingente de daño patrimonial, al sujeto pasivo del tributo, en vista del efecto tributario de sus propias decisiones.

Conocer los riesgos tributarios es un aspecto que permite la evaluación, corrección y mejora en la toma de decisiones al momento de planificar ya que permite considerar aspectos con mayor precisión a la hora de obtener los resultados. (Planificación Tributaria, 2015).

Conocimiento del negocio: Estudio de la situación impositiva de años sujetos a revisión,

- Características de la compañía.
- Composición del capital (nacional o extranjero).
- Objeto social (productos o servicio que vende).
- Riesgos estratégicos del negocio.
- Regulaciones especiales.
- Información financiera actual y presupuestada.
- Planes de inversión – nuevos productos o servicios.
- Transacciones con vinculados económicos (productos - servicios).
- Revisión de las declaraciones tributarias para determinar contingencias de impuestos, nivel de tributación: renta presuntiva o renta ordinaria.
- Revisión de procedimientos y controles en impuestos para identificar riesgos de sanciones o mayores impuestos.
- Utilización o disposición de los saldos a favor reflejados en las declaraciones.
- Identificación de puntos de mejoramiento y oportunidad. Observar situaciones repetitivas de un año a otro y que no han sido subsanadas.
- Revisión de áreas que tengan que ver con el proceso tributario.

Desarrollo de la Planeación Conocimiento del negocio:

- Análisis de la información financiera proyectada; cálculo del impuesto de renta por los años que cubre la planeación.

Alternativas

- Presentación de informe.
- Actualización periódica a raíz de cambios en la legislación.

Aspectos a considerar en una planeación tributaria

- Diferimiento de impuestos.
- Costo de oportunidad/riesgo involucrado en una alternativa.
- Los cambios introducidos en una reforma tributaria, generan oportunidades que podrían ser utilizadas por las compañías.
- Nuevos beneficios, nuevas deducciones.

Las estrategias de Planeación Tributaria afectan en forma directa los resultados de la compañía y por consiguiente las utilidades a distribuir entre los inversionistas. Por tanto, es importante que en la evaluación de las estrategias de Planeación se tenga en cuenta la decisión de los inversionistas como es el de recibir los dividendos o capitalizar las utilidades. (Planificación Tributaria, 2015).

• Efectos del planeamiento tributario

- La contribución marginal del análisis costo-beneficio al logro de los objetivos y políticas de la organización empresarial.
- El resultado de la situación económica y financiera post-tributación y su capacidad financiera en el cumplimiento de las probables obligaciones fiscales futuras que tenga que realizar la empresa.
- El impacto de las decisiones gerenciales en las operaciones comerciales y en los clientes de la empresa.
- Los riesgos implícitos que existe en la tributación como son la variación de las tasas de los tributos, el cambio de tramos en

tributos progresivos, modificación de las tasas y bases imponibles, entre otros.

- La obtención de los beneficios por la decisión gerencial y como escoger la forma del pago de los tributos con fundamento legal.
- La necesidad de variar costos y precios en la organización empresarial (Contreras, 2006).

2.2.2. Rentabilidad

- **Definición**

Capacidad de un capital de producir una renta efectiva. Tipo de rendimiento consistente en la percepción de una cantidad procedente de la entidad emisora de los valores mobiliarios, se mide en los valores cotizados por el cociente entre interés o dividendo cobrado y la cotización del valor (Palomino , 2013).

La rentabilidad de una organización es un coeficiente que indica el total empleado de bienes usados en la producción en comparación a la ganancia obtenida al término de un tiempo establecido. La rentabilidad que obtengamos al final del año ayuda a medir el desempeño de la organización, lo que significa que si es mayor se está obteniendo ganancias en comparación con años históricos (Apaza, Estados financieros: formulación, análisis e interpretación conforme a las NIIFs y al PCGE., 2011).

La rentabilidad es la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario (Gitman & Joehnk, 2005).

La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios.

Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales (Galvez, 2015).

- **Tipos de rentabilidad**

Según Apaza, "Herramientas para el Análisis de la Rentabilidad de la Empresa", (2004) existen dos tipos de rentabilidad siendo las siguientes:

Rentabilidad Económica: Es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, de la capacidad de los activos para generar valor con independencia de cómo han sido financiados.

Rentabilidad Financiera: Informa el rendimiento obtenido por los fondos propios y puede considerarse una medida de los logros de la empresa.

Rentabilidad Económica

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

La rentabilidad económica se rige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con

independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación (Sánchez, 2002).

Cálculo de rentabilidad económica

Según Apaza, "Herramientas para el Análisis de la Rentabilidad de la Empresa", (2004) estos se dividen en:

Rentabilidad de Inversión: es también usualmente conocido como ratio de rentabilidad del activo e, incluso, como ROI, (también ROA, traducción literal del inglés Return On Assets). Por muchos es denominado como el rey de los ratios dada su popularidad y amplia aceptación universal.

En cuanto al numerador del ratio, la UAI, es un excedente económico que depende básicamente de la actividad realizada por la empresa según su propia estructura economía sin que, por tanto, su cálculo periódico se vea afectado por la estructura financiera empresarial. Con respecto al denominador del ratio, se toma el activo total neto porque representa la estructura productiva de la empresa o estructura económica, independientemente de las inversiones que hayan realizado los copropietarios. Es decir, se utilizan como referencia las inversiones totales realizadas por la empresa como tal y que representan el soporte estructural de su actividad productiva.

ROI	=	Utilidad antes de Intereses e Impuestos
		Activo Total

Margen de las ventas: el margen, también llamado margen comercial o rentabilidad sobre las ventas, expresa la utilidad obtenida por cada sol vendido. La rotación expresa, a su vez, el número de soles vendidos por cada sol invertido, es decir, la eficiencia relativa con que la empresa utiliza sus recursos para generar ingresos. Mientras que el margen estará directamente relacionado con la política de costos que desarrolle la empresa, la rotación estará muy condicionada por el sector de actividad de la empresa.

Margen de las Ventas	=	Utilidad antes de Intereses e Impuestos

		Total de Ventas

Rotación de activos: mide la efectividad con que se utilizan los activos de la empresa. Se puede relacionar con cada tipo de activos, generalmente fijos o corrientes. La rotación del activo mide el número de veces que se recupera el activo vía ventas o expresado de otra forma, el número de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida. De aquí que sea una medida de la eficiencia en la utilización de los activos para generar ingresos (o alternatively puede verse como medida de la capacidad para controlar el nivel de inversión en activos para un particular nivel de ingresos). No obstante, una baja rotación puede indicar a veces, más que ineficiencia de la empresa en el uso de sus capitales, concentración en sectores de fuerte inmovilizado o baja tasa de ocupación. El interés de esta magnitud reside en que permite conocer el grado de aprovechamiento de los activos, y con ello si existe o no sobredimensionamiento o capacidad ociosa en las inversiones.

Rotación de Activos	=	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos}}$
------------------------	---	--

Rentabilidad Financiera

Es una medida referida a un determinado periodo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios (Sánchez, 2002).

Cálculo de rentabilidad financiera

Rentabilidad de Patrimonio: También llamado ROE (Return On Equity), mide la capacidad de la empresa para remunerar a sus propietarios, representando en última instancia para ellos el costo de oportunidad de los fondos que mantienen invertidos en la empresa y posibilita la comparación, al menos en principio, con los rendimientos de otras alternativas.

En cuanto al numerador del ratio, se puede elegir para el cálculo, bien la utilidad antes de impuestos y después intereses o bien la utilidad después de impuestos. En ambos casos, la utilidad es obtenida descontando del UAI los gastos financieros o intereses que implica la utilización ajena.

¿Qué valor es el adecuado para este ratio? Las opiniones sobre este punto son muy diversas. Si a un inversor se presenta la opción de colocar su dinero en un banco al 10% de interés o de invertir en un negocio cuya utilidad se estima en un 8% con todo el riesgo inherente, es muy posible que el banco

aparezca como la mejor inversión. Una opinión muy extendida considera que un 15% de utilidad (después de impuestos) es un nivel razonable de rentabilidad para el propietario de un pequeño negocio (con todos los riesgos y dificultades de ese tipo de empresa) (Apaza, "Herramientas para el Análisis de la Rentabilidad de la Empresa", 2004).

ROE	=	Utilidad Neta
		Patrimonio Neto

Incremento de la rentabilidad financiera:

- Se produzca un incremento de la rentabilidad económica, que afectando al margen económico lleve consigo un incremento del margen financiero.
- Se produzca igualmente un incremento de la rotación de los activos.
- Se consiga un incremento de la relación de endeudamiento, que suponga una mejor optimización de la financiación ajena. Siendo quizá esta última aseveración la que requiera un especial comentario para su comprensión (Apaza, "Herramientas para el Análisis de la Rentabilidad de la Empresa", 2004).

2.3. Definiciones conceptuales.

1. **Activo:** Son todos los bienes y derechos que posee la empresa y de los cuales espera obtener un beneficio en el futuro.
2. **Capital de Trabajo:** Activos corrientes que representan la parte de la inversión que pasa de una forma a otra en la conducción normal del negocio.
3. **Carga impositiva:** Cantidad que un contribuyente debe desembolsar para determinar y liquidar un impuesto.

4. **Economía de opción:** Se produce cuando la norma tributaria permite distintas posibilidades u opciones, y el contribuyente elige aquella que según su situación particular le resulta más beneficiosa (menos gravosa fiscalmente).
5. **Elusión tributaria:** Son conductas del contribuyente que busca evitar el pago de impuestos utilizando para ello maniobras o estrategias permitidas por la misma ley o por los vacíos de esta, por lo cual no es técnicamente ilegal.
6. **Evasión tributaria:** Son maniobras utilizadas por los contribuyentes para evitar el pago de impuestos violando para ello la ley.
7. **Fondos propios:** En contabilidad, se denomina fondos propios a la parte del pasivo que no se debe a la financiación externa sino a las aportaciones de los socios y a los beneficios generados por la empresa.
8. **Gasto:** Un gasto es un egreso o términos coloquiales una salida de dinero que una empresa o persona paga por la compra de un producto, un bien o un servicio.
9. **Impuesto:** Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa por parte del Estado.
10. **Ingreso:** Un ingreso es un incremento de los recursos económicos. Éste debe entenderse en el contexto de activos y pasivos, puesto que es la recuperación de un activo.
11. **Pasivo:** En contabilidad se le denomina así al total de deudas y obligaciones contraídas por la empresa, o cargo del negocio.
12. **Patrimonio:** Esta expresión es empleada en contabilidad para referirse a la suma de las aportaciones de los propietarios modificada por los resultados de operación de la empresa; es el capital social más las utilidades o menos las pérdidas.

- 13.**Planeamiento:** Es un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos.
- 14.**Presión tributaria:** Es un término económico para referirse al porcentaje de los ingresos que los particulares y empresas aportan efectivamente al Estado en concepto de tributos en relación al producto bruto interno.
- 15.**Ratio Financiero:** Son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación por división entre sí de dos datos financieros directos, permiten analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella.
- 16.**Rentabilidad:** Relación entre los ingresos y los costos generados por el uso de los activos de la compañía (tanto corrientes como fijos) en actividades productivas.
- 17.**Riesgo Fiscal:** Son los factores que tienen el potencial de alterar los datos efectivos de las variables fiscales con relación a sus valores proyectados.
- 18.**Tasa:** Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente.
- 19.**Utilidad:** En el ámbito de la Contabilidad, la utilidad, es entendida como beneficio o ganancia, es la diferencia entre los ingresos obtenidos por un negocio y todos los gastos incurridos en la generación de dichos ingresos.

2.4. Hipótesis.

a) Hipótesis general.

El planeamiento tributario influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.

b) Hipótesis específica.

El planeamiento de ingresos influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.

El planeamiento de gastos influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.

El planeamiento de utilización de tasas influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.

El planeamiento de búsqueda de oportunidades influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.

2.5. Variables.

2.5.1. Variable independiente.

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

- Planeamiento de ingresos.
- Planeamiento de gastos.
- Planeamiento de utilización de tasas.
- Planeamiento de búsqueda de oportunidades.

2.5.2. Variable dependiente.

RENTABILIDAD

- Rentabilidad Económica.
- Rentabilidad Financiera.

2.6. Operacionalización de variables (Dimensiones e indicadores).

TÍTULO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ADLEX CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. HUARIACA, PASCO - 2018	VARIABLE INDEPENDIENTE PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	Planeamiento de Ingresos	Reconocimiento de ingresos	1. ¿Se realiza un planeamiento de ingresos en la empresa? 2. ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que todos los ingresos que percibe la empresa generan pago de impuestos?
		Planeamiento de Gastos	Reconocimiento de gastos	3. ¿Se realiza un planeamiento de gastos en la empresa? 4. ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que todos los gastos generados sean lícitos?
		Planeamiento de Utilización de Tasas	Reconocimiento de utilización de tasas	5. ¿Se realiza un planeamiento de utilización de tasas en la empresa? 6. ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que las tasas que se pagan son las más adecuadas?
		Planeamiento de Búsqueda de Oportunidades	Reconocimiento de beneficios y oportunidades	7. ¿Se realiza un planeamiento de búsqueda de oportunidades en la empresa? 8. ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer cambios en ella que generen beneficios y oportunidades?
	VARIABLE DEPENDIENTE RENTABILIDAD	Rentabilidad Económica	Rentabilidad de Inversión	9. ¿El total de activos de la empresa genera rentabilidad?
			Margen de las Ventas	10. ¿El precio de venta influye sobre la rentabilidad de la empresa?
			Rotación de Activos	11. ¿La efectividad con que se utilizan los activos de la empresa genera rentabilidad?
		Rentabilidad Financiera	Rentabilidad de Patrimonio	12. ¿El patrimonio de la empresa influye en la rentabilidad de la misma? 13. ¿La empresa cuenta con capacidad para remunerar a sus propietarios? 14. ¿El rendimiento de los fondos propios influye en la rentabilidad de la empresa?
			Apalancamiento financiero con fondos propios	15. ¿La capacidad que tiene la empresa de operar con fondos propios es buena?
			Apalancamiento financiero con fondos ajenos	16. ¿La empresa requiere muchos fondos ajenos para comprar e invertir en activos?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación.

El proyecto de investigación que se realizó fue de tipo **aplicada**, y se caracterizó por la utilización de conocimientos ya adquiridos, al mismo tiempo que se generó nuevos conocimientos y la solución a una realidad problemática a través de una sistematización práctica que se basó en investigación. Esta investigación se realizó en la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018 (Hernández , Fernández, & Baptista, 2010).

3.1.1. Enfoque.

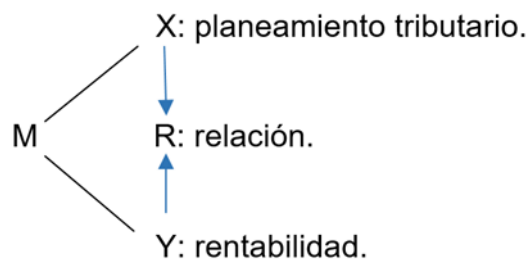
El proyecto de investigación que se realizó fue de **enfoque cuantitativo**, ya que usó la recolección de datos para probar hipótesis, que se basó en la medición numérica y el análisis estadístico, que estableció patrones de comportamiento y probó teorías (Hernández , Fernández, & Baptista, 2010).

3.1.2. Alcance o nivel.

El proyecto de investigación que se realizó fue **descriptivo correlacional**. Según (Hernández , Fernández, & Baptista, 2010), en un estudio descriptivo correlacional se selecciona la serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente para así describir lo que se investigó. La utilidad y el propósito de los estudios correlacionales es saber cómo se puede comportar un concepto o variable conociendo el comportamiento de otra variable relacionada. Por ende, este tipo de alcance nos permitió conocer si el Planeamiento tributario influyó en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.

3.1.3. Diseño.

El diseño del proyecto de investigación que se realizó fue **descriptivo correlacional**, trató de determinar el grado de relación que existe entre dos o más variables de interés en la muestra de sujetos o el grado de relación que existe entre dos fenómenos o actividades observadas (Hernández , Fernández, & Baptista, 2010).



Donde:

M= Muestra.

X= El planeamiento tributario.

Y= La rentabilidad.

R= Relación.

3.2. Población y muestra.

Población

Según (Hernández , Fernández, & Baptista, 2010), la población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones, es la totalidad del fenómeno a estudiar. La población del proyecto de investigación que se realizó estuvo conformada por los trabajadores de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C.

CUADRO Nº 01

TRABAJADORES DE LA EMPRESA

Nº	ÁREA	TRABAJADORES DE LA EMPRESA		TOTAL
		VARONES	MUJERES	
1	GERENCIA	1		1
2	SOCIOS	2		2
3	ADMINISTRACIÓN	1		1
4	CONTABILIDAD	1	6	7
5	LOGISTICA	3	1	4
6	INGENIERO	1		1
7	ARQUITECTO	1		1
8	ASISTENTE DE CONSTRUCCION	3		3
			TOTAL	20

Fuente: La empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C.

Elaboración: Propia del investigador.

Muestra

Se consideró una muestra **no-probabilística**, con muestreo de tipo intencional o de conveniencia. Este tipo de muestreo se caracteriza por un esfuerzo deliberado de obtener muestras "representativas" mediante la inclusión en la muestra de grupos supuestamente típicos. Aquí el procedimiento no es mecánico ni se basa en fórmulas de probabilidad, sino que dependió del proceso de toma de decisiones del investigador o de un grupo de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010). Para el proyecto de investigación que se realizó el tipo de muestreo fue no probabilístico, porque la población fue pequeña, siendo la muestra igual a la población.

CUADRO Nº 02
TRABAJADORES DE LA EMPRESA

ÁREA	TRABAJADORES	GÉNERO		TOTAL
		VARONES	MUJERES	
GERENCIA	GERENTE	1		1
SOCIOS	SOCIO 1	1		1
	SOCIO 2	1		1
ADMINISTRACIÓN	ADMINISTRADOR	1		1
CONTABILIDAD	CONTADOR	1		1
	ASISTENTES		1	1
	AUXILIARES		2	2
	PRACTICANTES		3	3
LOGÍSTICA	JEFE DE LOGÍSTICA	1		1
	ASISTENTES	2	1	3
INGENIERO	INGENIERO	1		1
ARQUITECTO	ARQUITECTO	1		1
ASISTENTE DE CONSTRUCCION	ASISTENTE DE CONSTRUCCION	3		3
			TOTAL	20

Fuente: La empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C.

Elaboración: Propia del investigador.

3.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos.

3.3.1. Para la recolección de datos.

TÉCNICAS	INSTRUMENTO
Encuesta: Es un procedimiento de investigación en el cual el investigador busca recopilar datos por medio de un cuestionario previamente diseñado. En la investigación que se realizó se encuestaron a los trabajadores de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C.	Cuestionario: Consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir. En la investigación que se realizó el cuestionario contó con 19 preguntas las cuales fueron dirigidos a los trabajadores de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C.

3.3.2. Para la presentación, análisis e interpretación de los datos.

- **Cuadros estadísticos:**

Un cuadro estadístico es una representación gráfica de las diversas situaciones que se nos presentan diariamente. Es la forma esquemática de comprender las tendencias de nuestra forma de ser y de vivir.

- **Estadígrafos:**

Un estadígrafo o Estadístico es una función matemática que utiliza datos de muestra para llegar a un resultado que debe ser un número real. (La inferencia estadística son los contrastes de hipótesis y los intervalos de confianza de uno o varios parámetros).

- **Diagrama de Barras por sectores:**

Un diagrama de barras, también conocido como diagrama de columnas, es una forma de representar gráficamente un conjunto de datos o valores, y está conformado por barras rectangulares de longitudes proporcionales a los valores representados.

- **Programa SPSS:**

Es un programa estadístico informático muy usado en las ciencias sociales y las empresas de investigación de mercado. Originalmente SPSS fue creado como el acrónimo de Statistical Package for the Social Sciences aunque también se ha referido como "Statistical Product and Service Solutions". Es uno de los programas estadísticos más conocidos teniendo en cuenta su capacidad para trabajar con grandes bases de datos y un sencillo interface para la mayoría de los análisis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Selección y validación de los instrumentos.

El instrumento utilizado previo a la investigación fue:

- **Encuesta:**

Fue elaborado con la finalidad de obtener la información del planeamiento tributario y la rentabilidad según los indicadores señalados, para lo cual se ha establecido como escala de medición la escala de Likert, asimismo ello nos permitió evidenciar el cumplimiento de la variable.

La validez del instrumento se logró mediante una prueba piloto sometida a 20 sujetos que no pertenecen a la muestra, también se utilizó la prueba de juicio de expertos, conformado por profesionales y docentes reconocidos en la Región de Huánuco (Mg. Ramírez Cabrera, Víctor Manuel; Mg. Repetto García, Tonio Lucho; CPC. Jara y Claudio, Nilton Alejandro). Donde los expertos opinaron que los ítems de la encuesta y la prueba de rendimiento responden a los objetivos de la investigación en estudio, entonces el instrumento posee validez de estructura y contenido.

Para verificar la confiabilidad de la encuesta, se aplicó a un grupo de 20 trabajadores con características similares a la muestra de estudio llamado piloto y los resultados lo presentamos en la siguiente tabla:

TABLA N° 01: Análisis de confiabilidad de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos llamado piloto, de la empresa Construcciones Ibarra S.C.R.L.

NÚMERO	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO								RENTABILIDAD							
	DIMENSIÓN 1		DIMENSIÓN 2		DIMENSIÓN 3		DIMENSIÓN 4		DIMENSIÓN 1			DIMENSIÓN 2				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16
1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2
2	1	1	1	2	1	2	2	2	1	1	1	2	2	1	1	2
3	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	1	2	2	2	1	2
4	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2
5	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2
6	1	1	1	2	1	2	2	2	1	2	1	1	2	1	1	2
7	2	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2
8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2
9	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2
10	1	1	1	2	1	2	2	2	1	1	1	2	2	1	1	2
11	2	1	2	1	2	1	2	2	1	1	1	2	2	1	1	2
12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2
13	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2
14	1	1	1	2	1	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2
15	2	2	2	2	1	1	2	2	2	1	2	1	1	2	1	2
16	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2	2	1	2
17	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2
18	1	1	1	2	1	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	2
19	2	2	2	2	1	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2
20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	2

Fuente: Resultados de la Prueba Piloto 2018.

Los resultados obtenidos con el programa SPSS 20.0 se muestran en la tabla anterior, en donde se analizó el instrumento utilizando la prueba de: ALFA- CRONBACH, con el propósito de verificar su grado de confiabilidad, uniformidad, consistencia y la estabilidad de las puntuaciones a lo largo del tiempo, la ecuación es:

$$\alpha = \frac{N \bar{p}}{1 + \bar{p} (N - 1)}$$

Donde:

N = Número de ítems.

p = Promedio de las correlaciones entre los ítems.

α = Coeficiente de confiabilidad.

Reemplazando los valores obtenidos en la ecuación, hallamos el siguiente resultado:

$$\alpha = 0,707$$

Interpretación:

El resultado obtenido es de 0,707 este valor supera al límite del coeficiente de confiabilidad (0.60) lo cual nos permite calificar a la encuesta como confiable para ser aplicado en el grupo de estudio.

OPINIÓN DE EXPERTOS.

Validación de la propuesta de investigación:

La propuesta de investigación es “El planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018”, fue puesta a consideración de los siguientes expertos:

Evaluador Experto	Grado Académico e Institución donde Labora	Valoración de la Encuesta
Mg. RAMÍREZ CABRERA VÍCTOR MANUEL	Magíster en Gestión de Proyectos Universidad de Huánuco	19.00
Mg. REPETTO GARCÍA TONIO LUCHO	Magíster en Auditoría y Tributación Universidad de Huánuco	19.00
CPC. JARA Y CLAUDIO NILTON ALEJANDRO	Contador Público Colegiado Universidad de Huánuco	18.00
Promedio de la Ponderación		19.00

Fuente: Resultados de opinión de los expertos del instrumento – 2018.

Como el valor promedio obtenido para el instrumento correspondiente a la encuesta es de 19 puntos, producto del análisis del cuadro anterior los expertos afirmaron que el instrumento es aceptable porque se encuentra entre la escala de excelente siendo los valores considerados de 16 - 20 puntos en el instrumento evaluado; afirmamos que es aceptable la propuesta de experimentación.

4.2. Presentación de resultados.

En las siguientes tablas e imágenes mostramos a continuación, los resultados obtenidos del experimento ejecutado sobre el “Planeamiento tributario y la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018”

Resultados de la Encuesta:

Se aplicó la encuesta a los trabajadores de la muestra de estudio de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. El cual se presenta a continuación en tablas de frecuencia, las estadísticas descriptivas y con la asignación de sus respectivas imágenes.

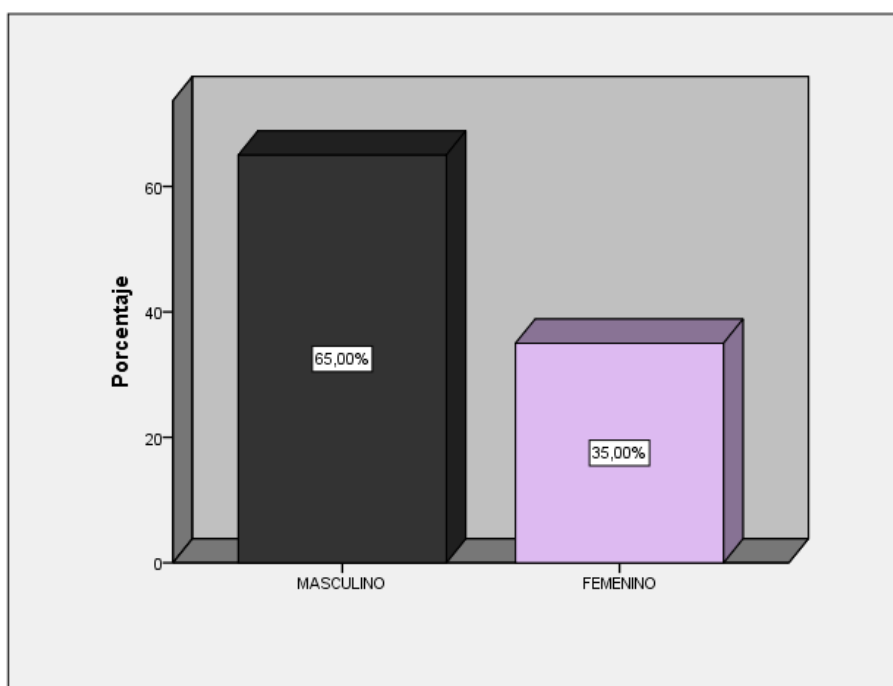
Tabla N° 01: Género

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
MASCULINO	13	65,0	65,0	65,0
FEMENINO	7	35,0	35,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 01: Género



Fuente: Tabla N° 01.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 65.00% (13) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que son de género masculino y un 35.00% (7) manifestaron ser de género femenino. Esto se debe a que la empresa suele contratar en su mayoría personal de género masculino por las habilidades físicas y mentales que el trabajo requiere.

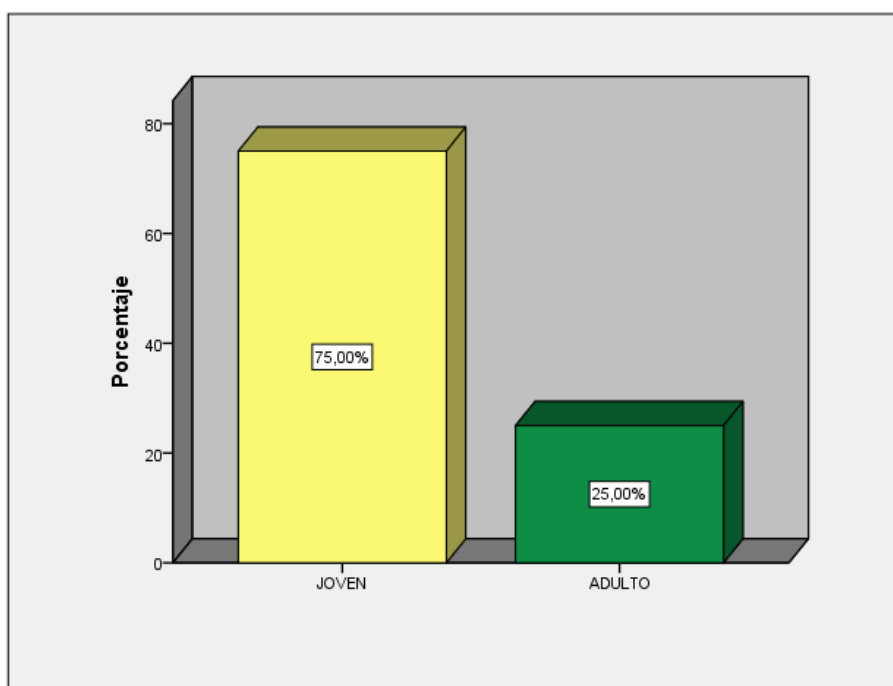
Tabla N° 02: Edad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
JOVEN	15	75,0	75,0	75,0
ADULTO	5	25,0	25,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 02: Edad



Fuente: Tabla N° 02.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 75.00% (15) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron ser jóvenes y un 25.00% (5) manifestaron ser adultos. Esto se debe a que la empresa suele contratar en su mayoría jóvenes entre 18 a 29 años de edad recién egresados de universidades e institutos por su entusiasmo al querer aprender y desarrollarse profesionalmente.

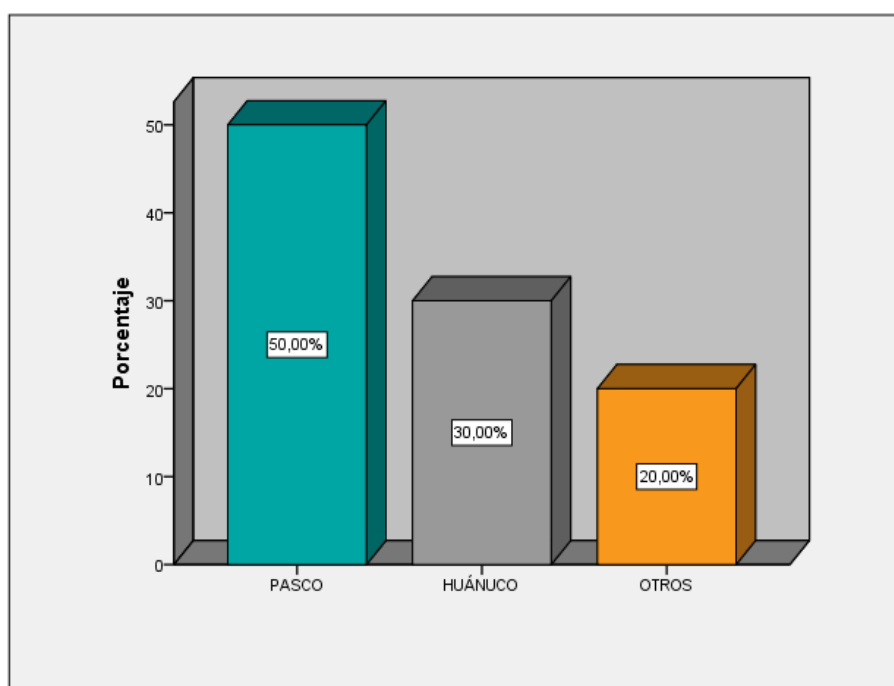
Tabla N° 03: Lugar de procedencia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
PASCO	10	50,0	50,0	50,0
HUÁNUCO	6	30,0	30,0	80,0
OTROS	4	20,0	20,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 03: Lugar de procedencia



Fuente: Tabla N° 03.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 50.00% (10) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron ser del departamento de Pasco, un 30.00% (6) manifestaron ser del departamento de Huánuco y un 20.00% (4) manifestaron ser de otros departamentos del Perú. Esto se debe a la ubicación geográfica de la empresa ya que se encuentra ubicada en el departamento de Pasco y la mayoría de sus trabajadores provienen de dicho departamento.

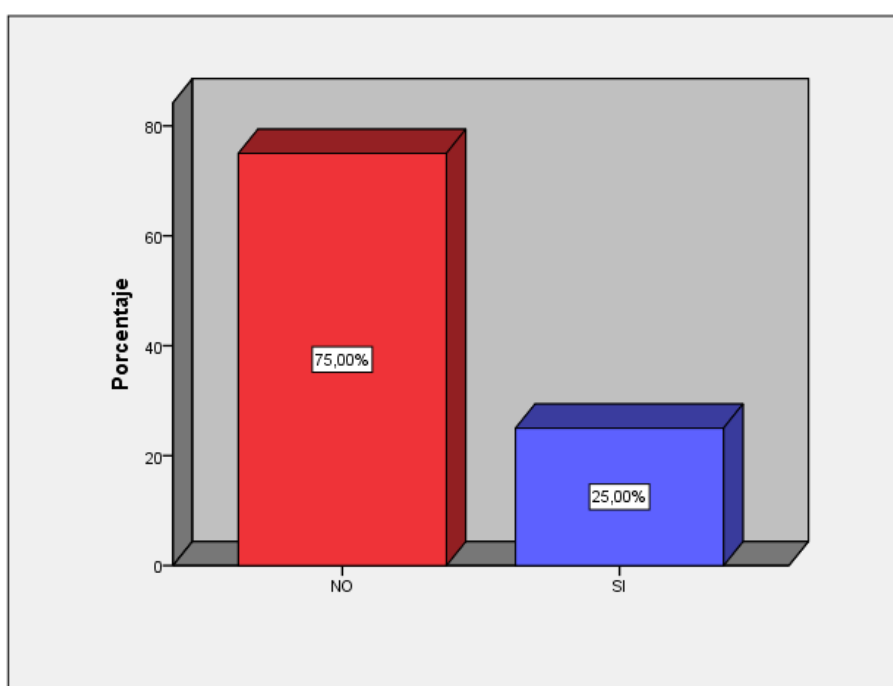
Tabla N° 04: ¿Se realiza un planeamiento de ingresos en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	15	75,0	75,0	75,0
SI	5	25,0	25,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 04: ¿Se realiza un planeamiento de ingresos en la empresa?



Fuente: Tabla N° 04.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 75.00% (15) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que no se realiza un planeamiento de ingresos en la empresa y un 25.00% (5) manifestaron que sí se realiza. Estos datos se deben al desconocimiento por parte de la empresa de contar con estrategias tributarias que ayuden a tener una previsión de los impuestos que se pagan.

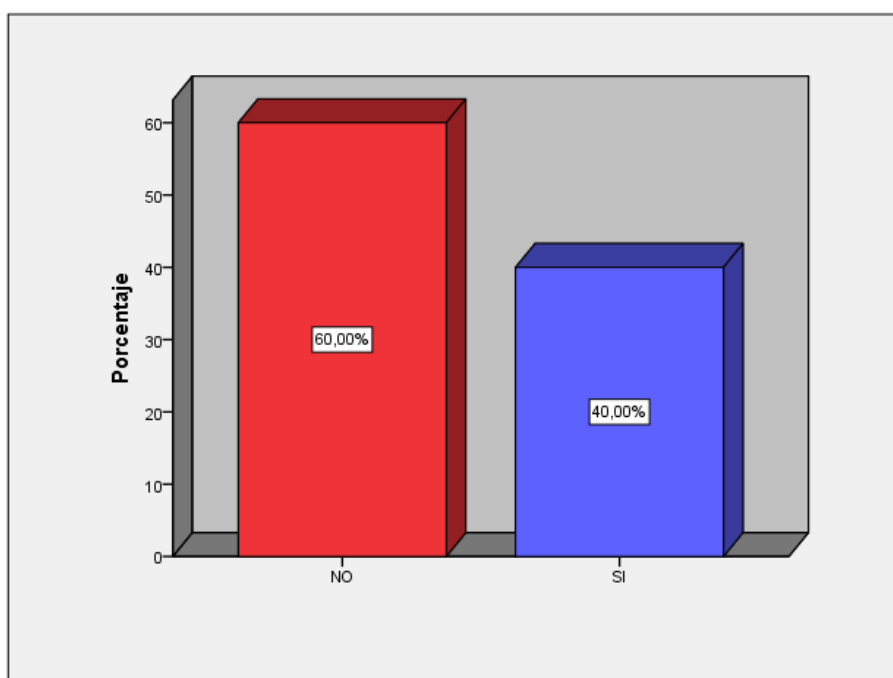
Tabla N° 05: ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que todos los ingresos que percibe la empresa generan pago de impuestos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	12	60,0	60,0	60,0
SI	8	40,0	40,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 05: ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que todos los ingresos que percibe la empresa generan pago de impuestos?



Fuente: Tabla N° 05.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 60.00% (12) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que no se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que todos los ingresos que percibe la empresa generan pago de impuestos y un 40.00% (8) manifestaron que sí se revisa. Estos datos se deben a una mala gestión del área de contabilidad ya que es la encargada de revisar constantemente que los ingresos percibidos estén afectos a impuestos, evitando así pagos excesivos de tributos.

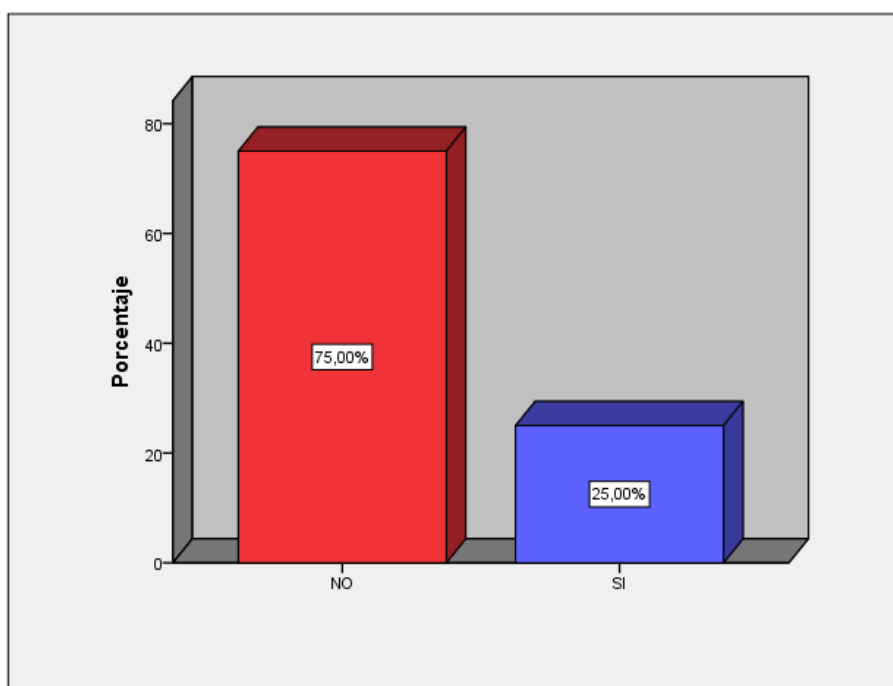
Tabla N° 06: ¿Se realiza un planeamiento de gastos en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	15	75,0	75,0	75,0
SI	5	25,0	25,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 06: ¿Se realiza un planeamiento de gastos en la empresa?



Fuente: Tabla N° 06.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 75.00% (15) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que no se realiza un planeamiento de gastos en la empresa y un 25.00% (5) manifestaron que sí se realiza. Estos datos se deben al desconocimiento por parte de la empresa de contar con estrategias tributarias que contribuyan a un mejor manejo de la carga fiscal.

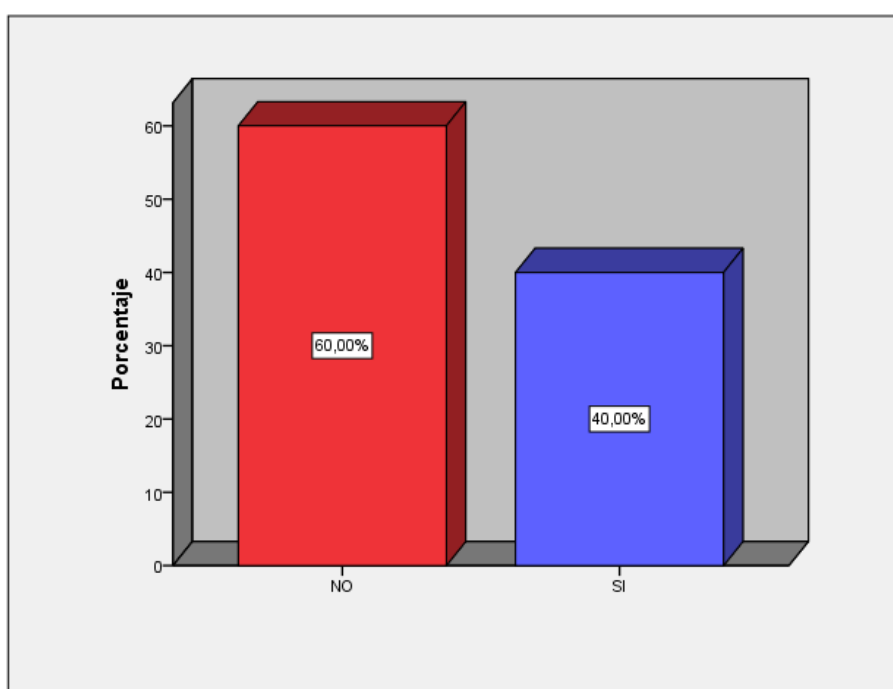
Tabla N° 07: ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que todos los gastos generados sean lícitos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	12	60,0	60,0	60,0
SI	8	40,0	40,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 07: ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que todos los gastos generados sean lícitos?



Fuente: Tabla N° 07.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

Un 60.00% (12) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que no se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que todos los gastos generados sean lícitos y un 40.00% (8) manifestaron que sí se revisa. Estos datos se deben a una mala gestión del área de contabilidad ya que es la encargada de revisar constantemente que los gastos generados cumplan con los parámetros establecidos por ley, evitando cometer actos ilícitos que en un largo plazo produzcan problemas para la empresa.

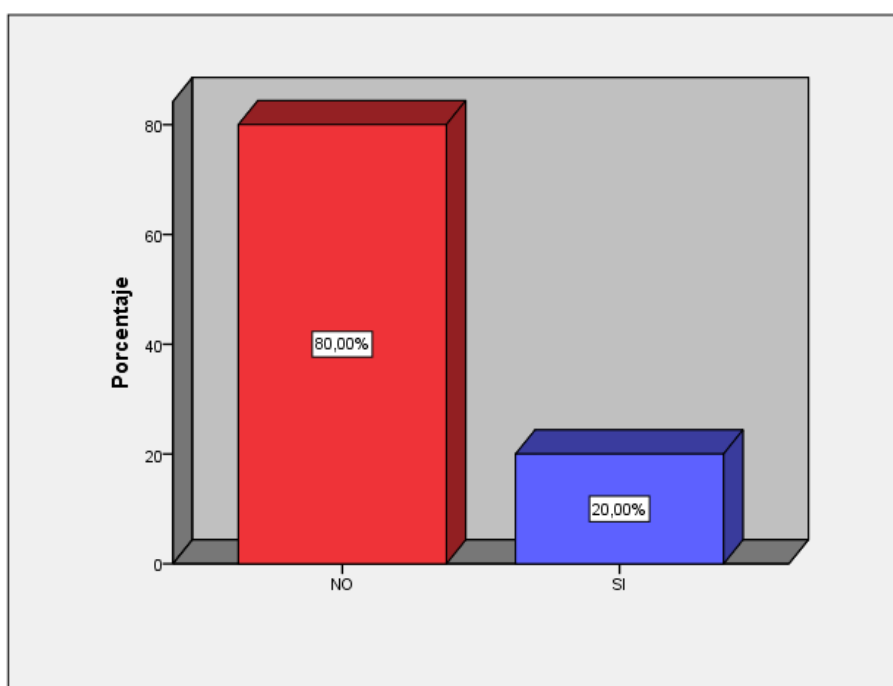
Tabla N° 08: ¿Se realiza un planeamiento de utilización de tasas en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	16	80,0	80,0	80,0
SI	4	20,0	20,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 08: ¿Se realiza un planeamiento de utilización de tasas en la empresa?



Fuente: Tabla N° 08.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 80.00% (16) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que no se realiza un planeamiento de utilización de tasas en la empresa y un 20.00% (4) manifestaron que sí se realiza. Estos datos se deben al desconocimiento por parte de la empresa de contar con estrategias tributarias que puedan ofrecerle una economía de opción al momento de tributar.

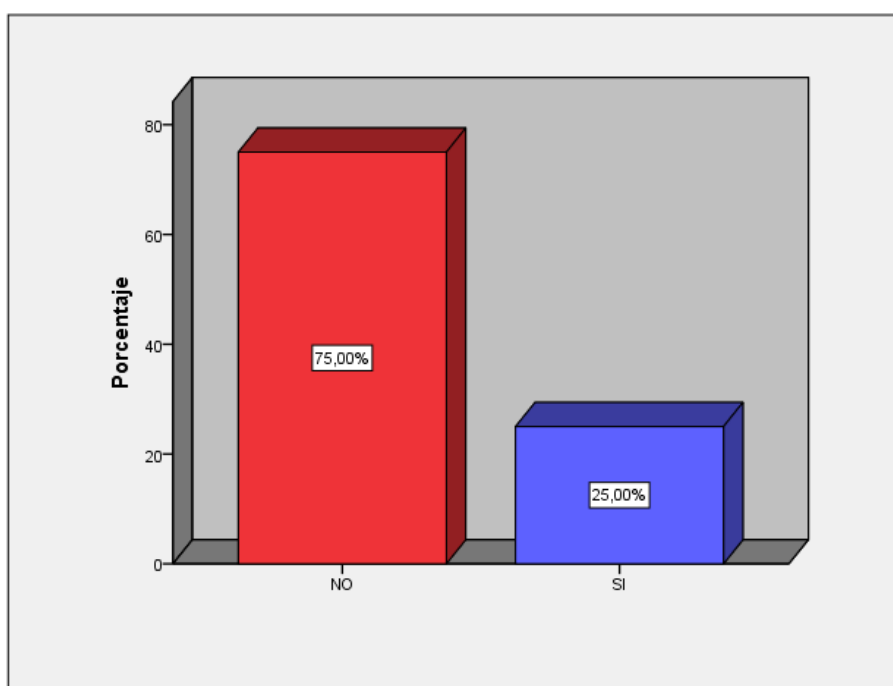
Tabla N° 09: ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que las tasas que se pagan son las más adecuadas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	15	75,0	75,0	75,0
SI	5	25,0	25,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 09: ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que las tasas que se pagan son las más adecuadas?



Fuente: Tabla N° 09.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 75.00% (15) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que no se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que las tasas que se pagan son las más adecuadas y un 25.00% (5) manifestaron que sí se revisa. Estos datos se deben a la mala gestión del área de contabilidad ya que es la encargada de revisar constantemente que las tasas pagadas sean las más adecuadas generando así que la empresa realice pagos de acuerdo a su capacidad.

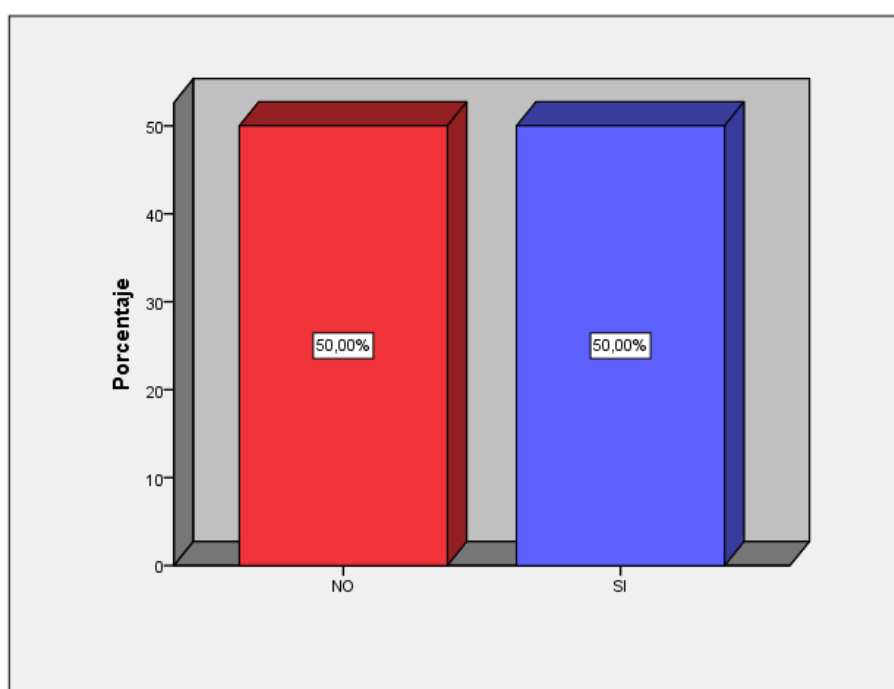
Tabla N° 10: ¿Se realiza un planeamiento de búsqueda de oportunidades en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	10	50,0	50,0	50,0
SI	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 10: ¿Se realiza un planeamiento de búsqueda de oportunidades en la empresa?



Fuente: Tabla N° 10.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 50.00% (10) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que no se realiza un planeamiento de búsqueda de oportunidades en la empresa y un 50.00% (10) manifestaron que sí se realiza. Estos datos se deben a que gracias a los problemas de rentabilidad que viene ocurriendo en la empresa esta se vio interesada en buscar soluciones y oportunidades en la normativa sin embargo aún no se realiza ninguna estrategia tributaria para su mejora.

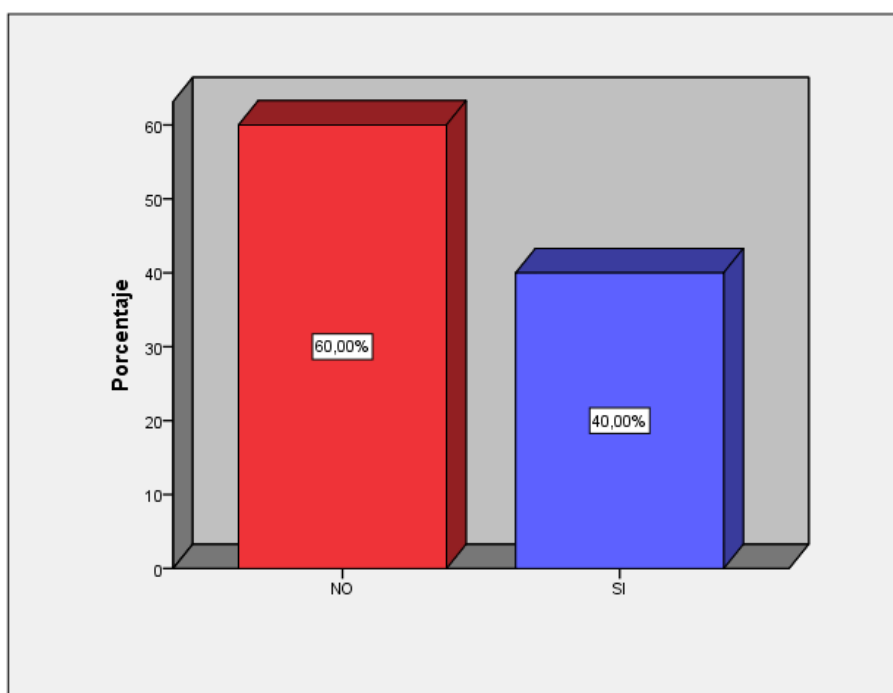
Tabla N° 11: ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer cambios en ella que generen beneficios y oportunidades?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	12	60,0	60,0	60,0
SI	8	40,0	40,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 11: ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer cambios en ella que generen beneficios y oportunidades?



Fuente: Tabla N° 11.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 60.00% (12) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que no se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer cambios en ella que generen beneficios y oportunidades y un 40.00% (8) manifestaron que sí se revisa. Estos datos se deben a la mala gestión del área de contabilidad ya que es la encargada de revisar constantemente la normativa a fin de reconocer cambios en ella que representen oportunidades, sin embargo vale mencionar que en los últimos meses la búsqueda de oportunidades aumento.

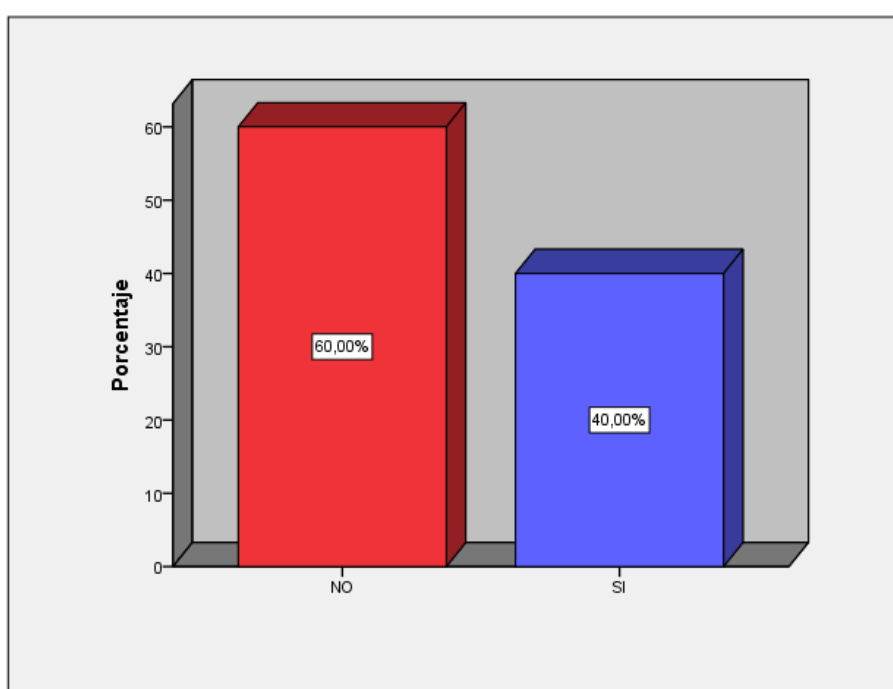
Tabla N° 12: ¿El total de activos de la empresa genera rentabilidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	12	60,0	60,0	60,0
SI	8	40,0	40,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 12: ¿El total de activos de la empresa genera rentabilidad?



Fuente: Tabla N° 12.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 60.00% (12) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que el total de activos de la empresa no genera rentabilidad y un 40.00% (8) manifestaron que sí genera rentabilidad. Estos datos se deben a que el total de los activos ha disminuido en un 20% en los últimos años.

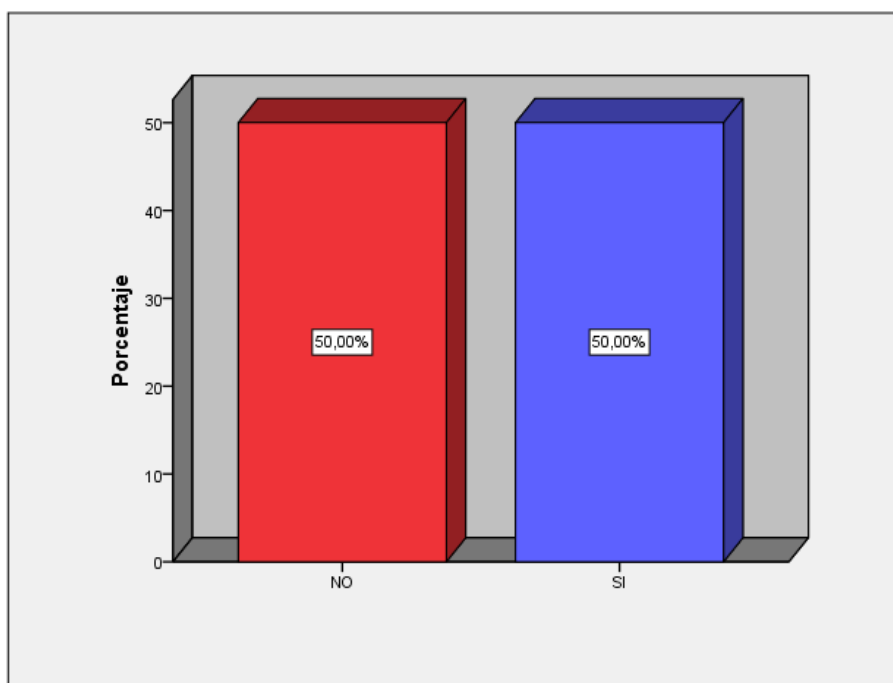
Tabla N° 13: ¿El precio de venta influye sobre la rentabilidad de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	10	50,0	50,0	50,0
SI	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 13: ¿El precio de venta influye sobre la rentabilidad de la empresa?



Fuente: Tabla N° 13.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 50.00% (10) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que el precio de venta no influye sobre la rentabilidad de la empresa y un 50.00% (10) manifestaron que si influye. Estos datos se deben a que el precio ofrecido para captar obras privadas va de acuerdo al valor en el mercado.

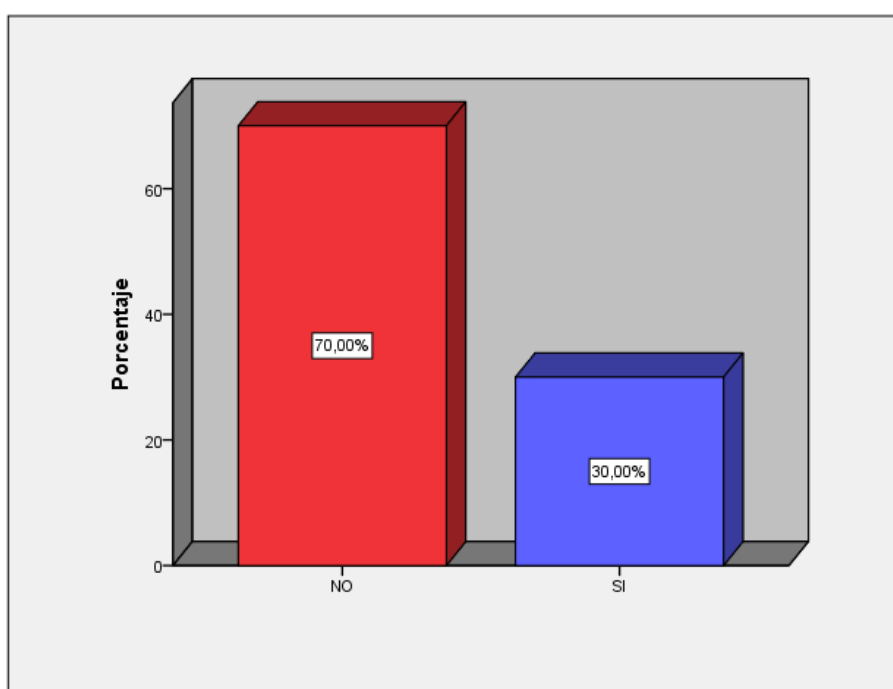
Tabla N° 14: ¿La efectividad con que se utilizan los activos de la empresa genera rentabilidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	14	70,0	70,0	70,0
SI	6	30,0	30,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 14: ¿La efectividad con que se utilizan los activos de la empresa genera rentabilidad?



Fuente: Tabla N° 14.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 70.00% (14) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que la efectividad con que se utilizan los activos de la empresa no genera rentabilidad y un 30.00% (6) manifestaron que si genera rentabilidad. Estos datos se deben a que el total de los activos ha disminuido en un 20% en comparación de años anteriores entonces los encuestados opinan en su mayoría que no hay una buena efectividad al usarlos.

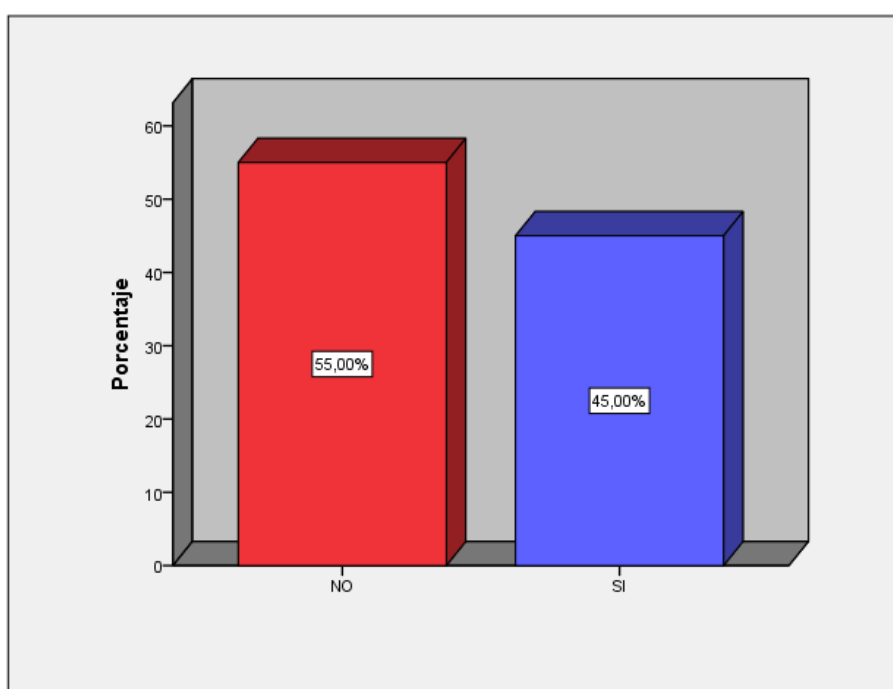
Tabla N° 15: ¿El patrimonio de la empresa influye en la rentabilidad de la misma?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	11	55,0	55,0	55,0
SI	9	45,0	45,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 15: ¿El patrimonio de la empresa influye en la rentabilidad de la misma?



Fuente: Tabla N° 15.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 55.00% (11) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que el patrimonio de la empresa no influye en la rentabilidad de la misma y un 45.00% (9) manifestaron que si influye en la rentabilidad de la misma. Estos datos se deben a que en los últimos años el patrimonio de la empresa disminuyó en un 15 %.

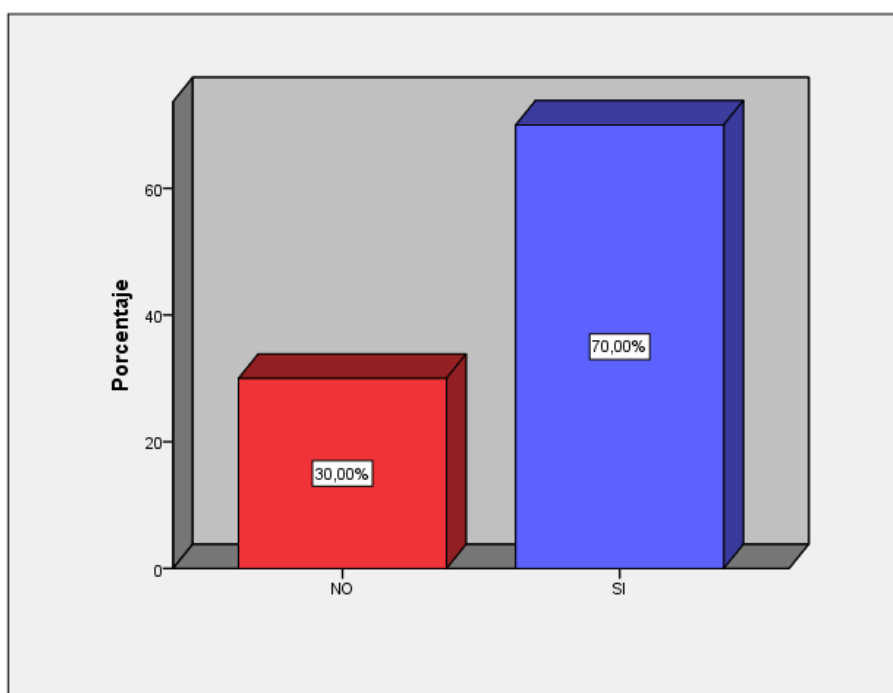
Tabla N° 16: ¿La empresa cuenta con capacidad para remunerar a sus propietarios?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	6	30,0	30,0	30,0
SI	14	70,0	70,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 16: ¿La empresa cuenta con capacidad para remunerar a sus propietarios?



Fuente: Tabla N° 16.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 30.00% (6) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que la empresa no cuenta con capacidad para remunerar a sus propietarios y un 70.00% (14) manifestaron si cuenta con capacidad. Esto datos se deben a que si bien la rentabilidad de la empresa no está siendo buena esta tiene un mayor endeudamiento por parte de terceros esto hace que la empresa pueda cumplir obligaciones de pago con los propietarios y trabajadores.

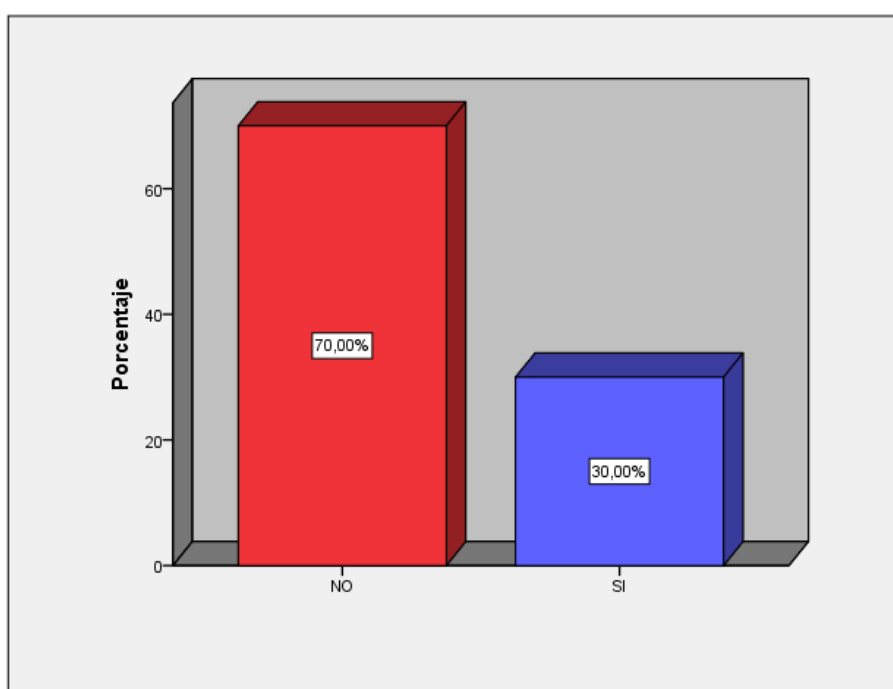
Tabla N° 17: ¿El rendimiento de los fondos propios influye en la rentabilidad de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	14	70,0	70,0	70,0
SI	6	30,0	30,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 17: ¿El rendimiento de los fondos propios influye en la rentabilidad de la empresa?



Fuente: Tabla N° 17.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 70.00% (14) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que el rendimiento de los fondos propios no influye en la rentabilidad de la empresa y un 30.00% (6) manifestaron si influye. Estos datos se deben a que la efectividad con que se utilizan los fondos propios ha disminuido en un 15% respecto a años anteriores.

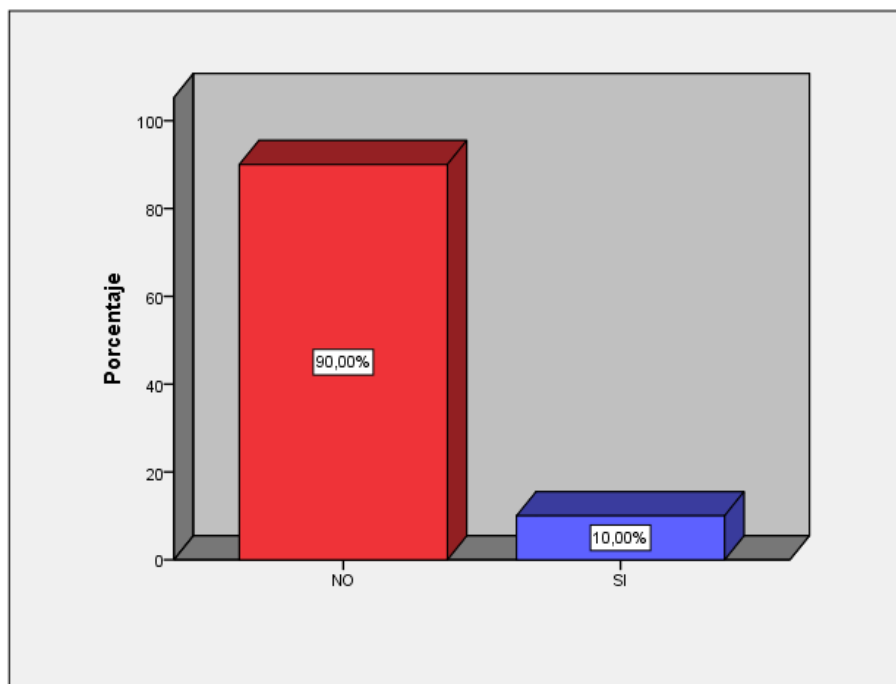
Tabla N° 18: ¿La capacidad que tiene la empresa de operar con fondos propios es buena?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	18	90,0	90,0	90,0
SI	2	10,0	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 18: ¿La capacidad que tiene la empresa de operar con fondos propios es buena?



Fuente: Tabla N° 18.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 90.00% (18) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que la capacidad que tiene la empresa de operar con fondos propios no es buena y un 10.00% (2) manifestaron si es buena. Estos datos se deben a que la empresa tiene dificultades de hacer frente a sus obligaciones de corto plazo.

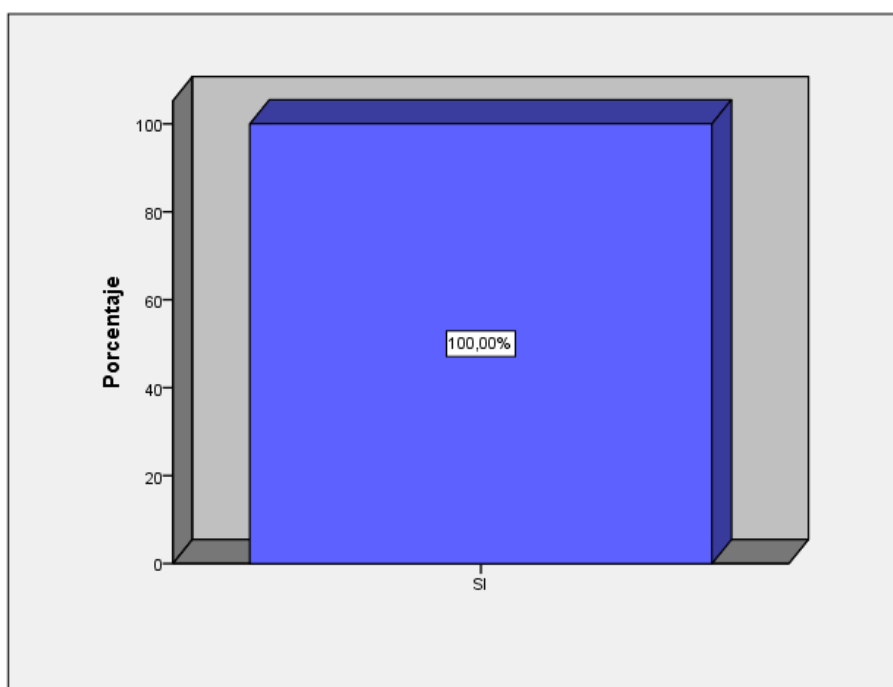
Tabla N° 19: ¿La empresa requiere muchos fondos ajenos para comprar e invertir en activos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	20	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Imagen N° 19: ¿La empresa requiere muchos fondos ajenos para comprar e invertir en activos?



Fuente: Tabla N° 19.

Elaboración: El investigador.

Interpretación:

El 100.00% (20) de los trabajadores del grupo de estudio manifestaron que la empresa si requiere muchos fondos ajenos para comprar e invertir en activos. Estos datos se deben a que la empresa en los últimos años ha aumentado su endeudamiento por parte de entidades financieras y terceros.

4.3. Contratación de la hipótesis.

Hipótesis General:

Para comprobar la hipótesis general, planteamos la siguiente hipótesis estadística:

HG: El planeamiento tributario influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.

Calculando el Coeficiente r_{xy} de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Donde:

x = Puntajes obtenido del planeamiento tributario.

y = Puntajes obtenidos de la rentabilidad.

$r_{x,y}$ = Relación de las variables.

N = Número de trabajadores.

Tabla N° 20: Correlación de Pearson.

		PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	RENTABILIDAD
PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	Correlación de Pearson	1	,460*
	Sig. (bilateral)		,041
	N	20	20
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	,460*	1
	Sig. (bilateral)	,041	
	N	20	20

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.460**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: planeamiento tributario y rentabilidad. De esta forma se acepta la hipótesis general.

Hipótesis Específicas:

Para comprobar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

HE₁: El planeamiento de ingresos influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.

Tabla N° 21: Correlación de Pearson.

		PLANEAMIENTO DE INGRESOS	RENTABILIDAD
PLANEAMIENTO DE INGRESOS	Correlación de Pearson	1	,656**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	20	20
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	,656**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	20	20

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.656**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva considerable entre las variables de estudio: planeamiento tributario (planeamiento de ingresos) y rentabilidad. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₂: El planeamiento de gastos influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.

Tabla Nº 22: Correlación de Pearson.

		PLANEAMIENTO DE GASTOS	RENTABILIDAD
PLANEAMIENTO DE GASTOS	Correlación de Pearson	1	,424
	Sig. (bilateral)		,063
	N	20	20
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	,424	1
	Sig. (bilateral)	,063	
	N	20	20

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.424**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: planeamiento tributario (planeamiento de gastos) y rentabilidad. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE₃: El planeamiento de utilización de tasas influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.

Tabla Nº 23: Correlación de Pearson.

		PLANEAMIENTO DE UTILIZACIÓN DE TASAS	RENTABILIDAD
PLANEAMIENTO DE UTILIZACIÓN DE TASAS	Correlación de Pearson	1	,107
	Sig. (bilateral)		,654
	N	20	20
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	,107	1
	Sig. (bilateral)	,654	
	N	20	20

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.107**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: planeamiento tributario (planeamiento de utilización de tasas) y rentabilidad. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

HE4: El planeamiento de búsqueda de oportunidades influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.

Tabla N° 24: Correlación de Pearson.

		PLANEAMIENTO DE BÚSQUEDA DE OPORTUNIDADES	RENTABILIDAD
PLANEAMIENTO DE BÚSQUEDA DE OPORTUNIDADES	Correlación de Pearson	1	,202
	Sig. (bilateral)		,392
	N	20	20
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	,202	1
	Sig. (bilateral)	,392	
	N	20	20

Fuente: Encuesta, 2018.

Elaboración: El investigador.

Se obtuvo un valor relacional de **0.202**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: planeamiento tributario (planeamiento de búsqueda de oportunidades) y rentabilidad. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Contratación de resultados.

- Con respecto al objetivo general, de la presente investigación se confirma que el planeamiento tributario si influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco – 2018 con un nivel relacional positiva media de 0.460 comprobando así la tesis ***“Aplicación del planeamiento tributario y su incidencia económica – financiera en la empresa eventos empresariales ROCEVIB E.I.R.L de Trujillo. Año 2016”***, de los Autores Blas Bocanegra y Ulfe Vilchez (2016): donde manifiesta que en el 2016 se aplicó un planeamiento tributario en la empresa eventos empresariales ROCEVIB E.I.R.L y este obtuvo resultados económicamente y financieramente positivos traducidos en liquidez y rentabilidad, con un menor pago del impuesto a la renta sin recurrir en actos elusivos y evasivos.
- Con respecto al objetivo específico uno, se establece que el planeamiento de ingresos si influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco – 2018 con un nivel relacional positiva considerable de 0.656 frente al concepto del autor Torres (2015) el cual clasifica el planeamiento tributario en 4 pasos, siendo el primero de ellos el planeamiento de ingresos, Torres manifiesta que en este punto se analiza si todos los ingresos que percibe la empresa están gravado con impuestos no todo ingreso que la empresa reciba va estar gravado, al realizar este proceso el autor indica que se evitara el pago excesivo de tributos contribuyendo en una mejora en la rentabilidad.
- Con respecto al objetivo específico dos, se establece que el planeamiento de gastos si influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018, con un nivel relacional positiva media de 0.424 frente al concepto del autor

Torres (2015) el cual clasifica el planeamiento tributario en 4 pasos, siendo el segundo de ellos el planeamiento de gastos, Torres manifiesta que al formalizar todos los gastos posibles en que incurra la empresa (gastos reales, más no ficticios) y defenderlos al máximo se producen ahorros tributarios y financieros contribuyendo a que la empresa aumente su rentabilidad.

- Con respecto al objetivo específico tres, se establece que el planeamiento de utilización de tasas si influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco – 2018 con un nivel relacional positiva media de 0.107 frente al concepto del autor Torres (2015) el cual clasifica el planeamiento tributario en 4 pasos, siendo el tercero de ellos el planeamiento de utilización de tasas, Torres manifiesta que al analizar las diversas oportunidades de tasas a la cual la empresa se pueda acoger para sacar el máximo de beneficios puede aumentar su rentabilidad.
- Con respecto al objetivo específico cuatro, se establece que el planeamiento de búsqueda de oportunidades si influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco – 2018 con un nivel relacional positiva media de 0.202 frente al concepto del autor Torres (2015) el cual clasifica el planeamiento tributario en 4 pasos, siendo el cuarto y último paso el planeamiento de búsqueda de oportunidades, Torres manifiesta que al analizar las actividades de las empresa y revisar la normativa se puedan realizar procedimientos que nos otorguen beneficios tributarios que se vean reflejadas en alzas de rentabilidad.

CONCLUSIONES

- En relación al objetivo general de la investigación se concluye que el planeamiento tributario si influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C, comprobando así que el planeamiento tributario es una estrategia de gestión tributaria indispensable que debe realizar la empresa para solucionar las contingencias tributarias que afectan su rentabilidad.
- En relación al objetivo específico de la investigación se concluye que el planeamiento de ingresos si influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C, comprobando así que el planeamiento de ingresos es necesario para la rentabilidad de la empresa ya que genera una previsión de los impuestos a pagar evitando pagos excesivos de tributos.
- En relación al objetivo específico de la investigación se concluye que el planeamiento de gastos si influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C, comprobando así que el planeamiento de gastos es necesario para la rentabilidad de la empresa ya que genera un reconocimiento detallado de todos los gastos a su vez que estos cumplan con los parámetros que exige la normativa evitando cometer delitos y faltas tributarias.
- En relación al objetivo específico de la investigación se concluye que el planeamiento de utilización de tasas si influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C, comprobando así que el planeamiento de utilización de tasas es necesario para la rentabilidad de la empresa ya que genera una economía de opción al momento de tributar y que la empresa identifique tasas más adecuadas a su capacidad de pago.

- En relación al objetivo específico de la investigación se concluye que el planeamiento de búsqueda de oportunidades si influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C, comprobando así que el planeamiento de búsqueda de oportunidades es necesario para la rentabilidad de la empresa ya que a través de una revisión exhaustiva de la normatividad pueda aprovechar cualquier cambio en ella que genere una oportunidad de mejora en el desarrollo de la empresa.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda al gerente de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C realizar una estrategia de planeamiento tributario para los próximos años. Esto ayudará a que la empresa solucione sus contingencias tributarias y los bajos niveles de rentabilidad que está obteniendo.
- Se recomienda al gerente de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C realizar un planeamiento de ingresos. Esto ayudará a que la empresa tenga una previsión de los impuestos que paga y una cronología ordenada de pagos tributarios en sus operaciones.
- Se recomienda al gerente de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C realizar un planeamiento gastos. Esto ayudará a que la empresa pueda solucionar problemas como extravíos de voucher de bancarizaciones evitando reparos tributarios y poder ser susceptible a cometer acciones ilícitas.
- Se recomienda al gerente de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C realizar un planeamiento de utilización de tasas. Esto ayudara a que la empresa pueda tener economía de opción al momento de tributar pagando tasas más adecuadas a su capacidad de pago.
- Se recomienda al gerente de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C realizar un planeamiento de búsqueda de oportunidades. Esto ayudará a que la empresa pueda reconocer cambios en la legislación que representen oportunidades de mejora en el desarrollo de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS


- Alva Matteucci, M. (2013). Planeamiento tributario: ¿es posible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas? *Actualidad Empresarial* N° 286.
- Apaza, M. (2004). "Herramientas para el Análisis de la Rentabilidad de la Empresa". *Actualidad Empresarial*, 1-4.
- Apaza, M. (2011). *Estados financieros: formulación, analisis e interpretación conforme a las NIIFs y al PCGE*. Lima: Pacífico SAC.
- Colegio de Contadores Públicos de Lima (CCPL). (7 de Marzo de 2016). *Conexiónesan* . Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/03/que-es-planeamiento-tributario-y-que-se-requiere-para-implementarlo/>
- Contreras, E. (2006). Planeamiento Estratégico Tributario. *II Diplomado en Auditoría Tributaria*. Lima, Perú.
- Cozian, M. (s.f.). *La gestión tributaria de la empresa*. Obtenido de <https://www.azc.uam.mx/publicaciones/alegatos/pdfs/36/40-12>
- Galvez, A. (10 de 02 de 2015). *agalvezauditoria.blogspot.com*. Obtenido de [agalvezauditoria.blogspot.com: http://agalvezauditoria.blogspot.com/2015/02/concepto-de-rentabilidad.html](http://agalvezauditoria.blogspot.com/2015/02/concepto-de-rentabilidad.html)
- GESTIÓN. (27 de Mayo de 2016). *GESTIÓN*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/thomson-reuters-80-empresas-dispone-estrategia-planeamiento-tributario-121679>
- Gitman, L., & Joehnk, M. (2005). *Fundamentos de Inversiones*. Madrid: Pearson Educación S.A.
- Hernández , Fernández, & Baptista. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). México: MCGRAW-HILL.
- Palomino , C. (2013). *"Método Calpa - Diccionario de Contabilidad"*. Lima: Caloa S.A.C.
- Planificación Tributaria*. (6 de Febrero de 2015). Obtenido de <http://laplanificaciontributaria.blogspot.com/>
- PwC. (7 de Marzo de 2016). *Conexiónesan*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/03/que-es-planeamiento-tributario-y-que-se-requiere-para-implementarlo/>

Sánchez, J. (2002). *"Análisis de Rentabilidad de la empresa"*. España: Universidad de Murcia.

Torres Morales, M. Á. (27 de Marzo de 2015). *Youtube*. Obtenido de Asesorandina TyTL:
<https://www.youtube.com/watch?v=Y6BLNpDnppg>

ANEXOS

ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ADLEX CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. HUARIACA, PASCO - 2018	Problema general ¿Cómo el planeamiento tributario influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018?	Objetivo general Explicar cómo el planeamiento tributario influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.	Hipótesis general El planeamiento tributario influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.	Tipo: Aplicativo Enfoque: Cuantitativo Alcance o nivel: descriptivo-correlacional Diseño :  Dónde: X = Planeamiento Tributario. Y=Rentabilidad M= Muestra. R=Relación Población: 20 trabajadores. Muestra: se ha de utilizar toda la población porque es no probabilística Instrumento: cuestionario : encuesta
	Problemas específicos ¿De qué manera el planeamiento de ingresos influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018?	Objetivos específicos Describir de qué manera el planeamiento de ingresos influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.	Hipótesis específica El planeamiento de ingresos influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.	
	¿De qué manera el planeamiento de gastos influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018?	Describir de qué manera el planeamiento de gastos influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.	El planeamiento de gastos influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.	
	¿De qué manera el planeamiento de utilización de tasas influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018?	Describir de qué manera el planeamiento de utilización de tasas influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.	El planeamiento de utilización de tasas influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.	
	¿De qué manera el planeamiento de búsqueda de oportunidades influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018?	Describir de qué manera el planeamiento de búsqueda de oportunidades influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.	El planeamiento de búsqueda de oportunidades influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.	

ANEXO N° 2: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

TÍTULO	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ADLEX CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. HUARIACA, PASCO - 2018	VARIABLE INDEPENDIENTE PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	Planeamiento de Ingresos	Reconocimiento de ingresos	1. ¿Se realiza un planeamiento de ingresos en la empresa?
				2. ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que todos los ingresos que percibe la empresa generan pago de impuestos?
		Planeamiento de Gastos	Reconocimiento de gastos	3. ¿Se realiza un planeamiento de gastos en la empresa?
				4. ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que todos los gastos generados sean lícitos?
		Planeamiento de Utilización de Tasas	Reconocimiento de utilización de tasas	5. ¿Se realiza un planeamiento de utilización de tasas en la empresa?
				6. ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que las tasas que se pagan son las más adecuadas?
		Planeamiento de Búsqueda de Oportunidades	Reconocimiento de beneficios y oportunidades	7. ¿Se realiza un planeamiento de búsqueda de oportunidades en la empresa?
				8. ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer cambios en ella que generen beneficios y oportunidades?
	VARIABLE DEPENDIENTE RENTABILIDAD	Rentabilidad Económica	Rentabilidad de Inversión	9. ¿El total de activos de la empresa genera rentabilidad?
			Margen de las Ventas	10. ¿El precio de venta influye sobre la rentabilidad de la empresa?
			Rotación de Activos	11. ¿La efectividad con que se utilizan los activos de la empresa genera rentabilidad?
		Rentabilidad Financiera	Rentabilidad de Patrimonio	12. ¿El patrimonio de la empresa influye en la rentabilidad de la misma?
				13. ¿La empresa cuenta con capacidad para remunerar a sus propietarios?
			Apalancamiento financiero con fondos propios	14. ¿El rendimiento de los fondos propios influye en la rentabilidad de la empresa?
				15. ¿La capacidad que tiene la empresa de operar con fondos propios es buena?
			Apalancamiento financiero con fondos ajenos	16. ¿La empresa requiere muchos fondos ajenos para comprar e invertir en activos?

ANEXO N° 3: INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACIÓN

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA ADLEX CONTRATISTAS GENERALES S.A.C

Objetivo: Explicar cómo el planeamiento tributario influye en la rentabilidad de la empresa Adlex Contratistas Generales S.A.C. Huariaca, Pasco - 2018.

Instrucciones: Agradeceré marcar con un aspa (X) según sea su respuesta a cada interrogante. No se considera la valoración bueno o malo; solo deberá contestar todas las preguntas.

Género: M () F ()

Edad:

Lugar de procedencia: PASCO () HUÁNUCO () OTROS ()

ÍTEM	SI	NO
EN LO REFERENTE A PLANEAMIENTO TRIBUTARIO		
Planeamiento de ingresos		
1. ¿Se realiza un planeamiento de ingresos en la empresa?		
2. ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que todos los ingresos que percibe la empresa generan pago de impuestos?		
Planeamiento de gastos		
3. ¿Se realiza un planeamiento de gastos en la empresa?		
4. ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que todos los gastos generados sean lícitos?		
Planeamiento de utilización de tasas		
5. ¿Se realiza un planeamiento de utilización de tasas en la empresa?		
6. ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer que las tasas que se pagan son las más adecuadas?		
Planeamiento de búsqueda de oportunidades		
7. ¿Se realiza un planeamiento de búsqueda de oportunidades en la empresa?		

8. ¿Se revisa exhaustivamente la normativa para reconocer cambios en ella que generen beneficios y oportunidades?		
EN LO REFERENTE A RENTABILIDAD		
Rentabilidad económica		
9. ¿El total de activos de la empresa genera rentabilidad?		
10. ¿El precio de venta influye sobre la rentabilidad de la empresa?		
11. ¿La efectividad con que se utilizan los activos de la empresa genera rentabilidad?		
Rentabilidad financiera		
12. ¿El patrimonio de la empresa influye en la rentabilidad de la misma?		
13. ¿La empresa cuenta con capacidad para remunerar a sus propietarios?		
14. ¿El rendimiento de los fondos propios influye en la rentabilidad de la empresa?		
15. ¿La capacidad que tiene la empresa de operar con fondos propios es buena?		
16. ¿La empresa requiere muchos fondos ajenos para comprar e invertir en activos?		

ANEXO N° 4: DOCUMENTO DE AUTORIZACIÓN

SOLICITO: Permiso para realización
de proyecto de tesis.


**SEÑOR GERENTE DE LA EMPRESA ADLEX CONTRATISTAS
GENERALES S.A.C – HUARIACA – PASCO.**

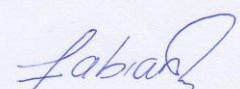
Fabian Justiniano, Paolo Roberto identificado con DNI. N° 70753874,
con domicilio en el Jr. Abtao N° 1362 – Huánuco, ante Ud. con respeto me
presento y expongo:

Me place extenderle un cordial saludo, en ocasión de solicitarle el débito
permiso para realizar mi proyecto de tesis en su empresa ADLEX
CONTRATISTAS GENERALES S.A.C y disponer de acceso a la misma, con
fines de obtener información que me permita desarrollar dicho proyecto,
asimismo, contar con el apoyo de todos los trabajadores que conformen la
empresa al momento de la realización de encuestas contribuyendo así en el
procesamiento de los datos de la investigación que servirán para concluirla.

Con saludos cordiales por su atención a esta solicitud, es propicia la
oportunidad para expresarle mi agradecimiento.

Atentamente,

ADLEX CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.

HUGO PABLO DURAND
Gerente General


FABIAN JUSTINIANO, Paolo R.
DNI. N° 70753874

ANEXO N° 5: JUICIO DE EXPERTOS



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

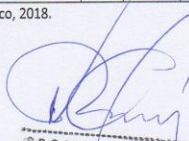
- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de Ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de las variables.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.	El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.			
						Si	No	
1	¿Cree usted que un planeamiento sobre los ingresos pueda optimizar la carga fiscal de la empresa?	✓			X	✓		
2	¿Cree usted que al reconocer los ingresos gravados y no gravados según normatividad pueda generar en la empresa un menor pago de impuestos?	✓			X	✓		
3	¿Cree usted que un planeamiento sobre los gastos pueda generar un mayor aprovechamiento del crédito fiscal de la empresa?	✓			X	✓		
4	¿Cree usted que al reconocer todos los gastos posibles dentro de la normatividad pueda generar ahorros tributarios y financieros en la empresa?	✓			X	✓		
5	¿Cree usted que un planeamiento de utilización de tasas pueda brindar a la empresa una economía de opción al momento de tributar?	✓			X	✓		
6	¿Cree usted que el reconocimiento de tasas más adecuadas según la normatividad ayude a la empresa a mejorar su carga fiscal?	✓			X	✓		

7	¿Cree usted que un planeamiento de búsquedas de oportunidades ayude a la empresa a tener conocimiento sobre cualquier suceso que pueda contribuir en su desarrollo empresarial?	✓		✓		✓		
8	¿Cree usted que al buscar detenidamente oportunidades que ofrece la normativa ayude a la empresa a aprovechar cualquier cambio en la legislación?	✓		✓		✓		
9	¿El total de activos de la empresa genera rentabilidad?	✓		✓		✓		
10	¿El precio de venta influye sobre la rentabilidad de la empresa?	✓		✓		✓		
11	¿La efectividad con que se utilizan los activos de la empresa genera rentabilidad?	✓		✓		✓		
12	¿El patrimonio de la empresa influye en la rentabilidad de la misma?	✓		✓		✓		
13	¿La empresa cuenta con capacidad para remunerar a sus propietarios?	✓		✓		✓		
14	¿El rendimiento de los fondos propios influye en la rentabilidad de la empresa?	✓		✓		✓		
15	¿La capacidad que tiene la empresa de operar con fondos propios es buena?	✓		✓		✓		
16	¿La empresa requiere muchos fondos ajenos para comprar e invertir en activos?	✓		✓		✓		

Fuente: Universidad de Huánuco, 2018.


 (PC) Víctor M. Ramírez Cabrera
 Mat. 14-449

Datos del Experto:

Firma: _____

Apellidos y Nombres: Ramírez Casaca Víctor M.

DNI: 22423014



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

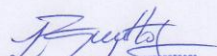
A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de las variables.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cree usted que un planeamiento sobre los ingresos pueda optimizar la carga fiscal de la empresa?	✓			X	✓		
2	¿Cree usted que al reconocer los ingresos gravados y no gravados según normatividad pueda generar en la empresa un menor pago de impuestos?	✓			X	✓		
3	¿Cree usted que un planeamiento sobre los gastos pueda generar un mayor aprovechamiento del crédito fiscal de la empresa?	✓			X	✓		
4	¿Cree usted que al reconocer todos los gastos posibles dentro de la normatividad pueda generar ahorros tributarios y financieros en la empresa?	✓			X	✓		
5	¿Cree usted que un planeamiento de utilización de tasas pueda brindar a la empresa una economía de opción al momento de tributar?	✓			X	✓		
6	¿Cree usted que el reconocimiento de tasas más adecuadas según la normatividad ayude a la empresa a mejorar su carga fiscal?	✓			X	✓		

7	¿Cree usted que un planeamiento de búsquedas de oportunidades ayude a la empresa a tener conocimiento sobre cualquier suceso que pueda contribuir en su desarrollo empresarial?	✓			X	✓		
8	¿Cree usted que al buscar detenidamente oportunidades que ofrece la normativa ayude a la empresa a aprovechar cualquier cambio en la legislación?	✓			X	✓		
9	¿El total de activos de la empresa genera rentabilidad?	✓		✓		✓		
10	¿El precio de venta influye sobre la rentabilidad de la empresa?	✓		✓		✓		
11	¿La efectividad con que se utilizan los activos de la empresa genera rentabilidad?	✓		✓		✓		
12	¿El patrimonio de la empresa influye en la rentabilidad de la misma?	✓		✓		✓		
13	¿La empresa cuenta con capacidad para remunerar a sus propietarios?	✓		✓		✓		
14	¿El rendimiento de los fondos propios influye en la rentabilidad de la empresa?	✓		✓		✓		
15	¿La capacidad que tiene la empresa de operar con fondos propios es buena?	✓		✓		✓		
16	¿La empresa requiere muchos fondos ajenos para comprar e invertir en activos?	✓		✓		✓		

Fuente: Universidad de Huánuco, 2018.

Datos del Experto:


CPC. Tonio L. Repetto Garcia
Mat. 14-604

Firma: _____

Apellidos y Nombres: REPETTO GARCIA, TONIO L.

DNI: 22489147



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

Nº de Ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de las variables.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cree usted que un planeamiento sobre los ingresos pueda optimizar la carga fiscal de la empresa?	✓			X	✓		
2	¿Cree usted que al reconocer los ingresos gravados y no gravados según normatividad pueda generar en la empresa un menor pago de impuestos?	✓			X	✓		
3	¿Cree usted que un planeamiento sobre los gastos pueda generar un mayor aprovechamiento del crédito fiscal de la empresa?	✓			X	✓		
4	¿Cree usted que al reconocer todos los gastos posibles dentro de la normatividad pueda generar ahorros tributarios y financieros en la empresa?	✓			X	✓		
5	¿Cree usted que un planeamiento de utilización de tasas pueda brindar a la empresa una economía de opción al momento de tributar?	✓			X	✓		
6	¿Cree usted que el reconocimiento de tasas más adecuadas según la normatividad ayude a la empresa a mejorar su carga fiscal?	✓			X	✓		

7	¿Cree usted que un planeamiento de búsquedas de oportunidades ayude a la empresa a tener conocimiento sobre cualquier suceso que pueda contribuir en su desarrollo empresarial?	✓		✓		✓		
8	¿Cree usted que al buscar detenidamente oportunidades que ofrece la normativa ayude a la empresa a aprovechar cualquier cambio en la legislación?	✓		✓		✓		
9	¿El total de activos de la empresa genera rentabilidad?	✓		✓		✓		
10	¿El precio de venta influye sobre la rentabilidad de la empresa?	✓		✓		✓		
11	¿La efectividad con que se utilizan los activos de la empresa genera rentabilidad?	✓		✓		✓		
12	¿El patrimonio de la empresa influye en la rentabilidad de la misma?	✓		✓		✓		
13	¿La empresa cuenta con capacidad para remunerar a sus propietarios?	✓		✓		✓		
14	¿El rendimiento de los fondos propios influye en la rentabilidad de la empresa?	✓		✓		✓		
15	¿La capacidad que tiene la empresa de operar con fondos propios es buena?	✓		✓		✓		
16	¿La empresa requiere muchos fondos ajenos para comprar e invertir en activos?	✓		✓		✓		

Fuente: Universidad de Huánuco, 2018.

Datos del Experto:

Firma: _____

Apellidos y Nombres: Wray Claudio, Wilton

DNI: 22433914



ANEXO N° 6: GALERIA FOTOGRÁFICA

FOTO N° 1

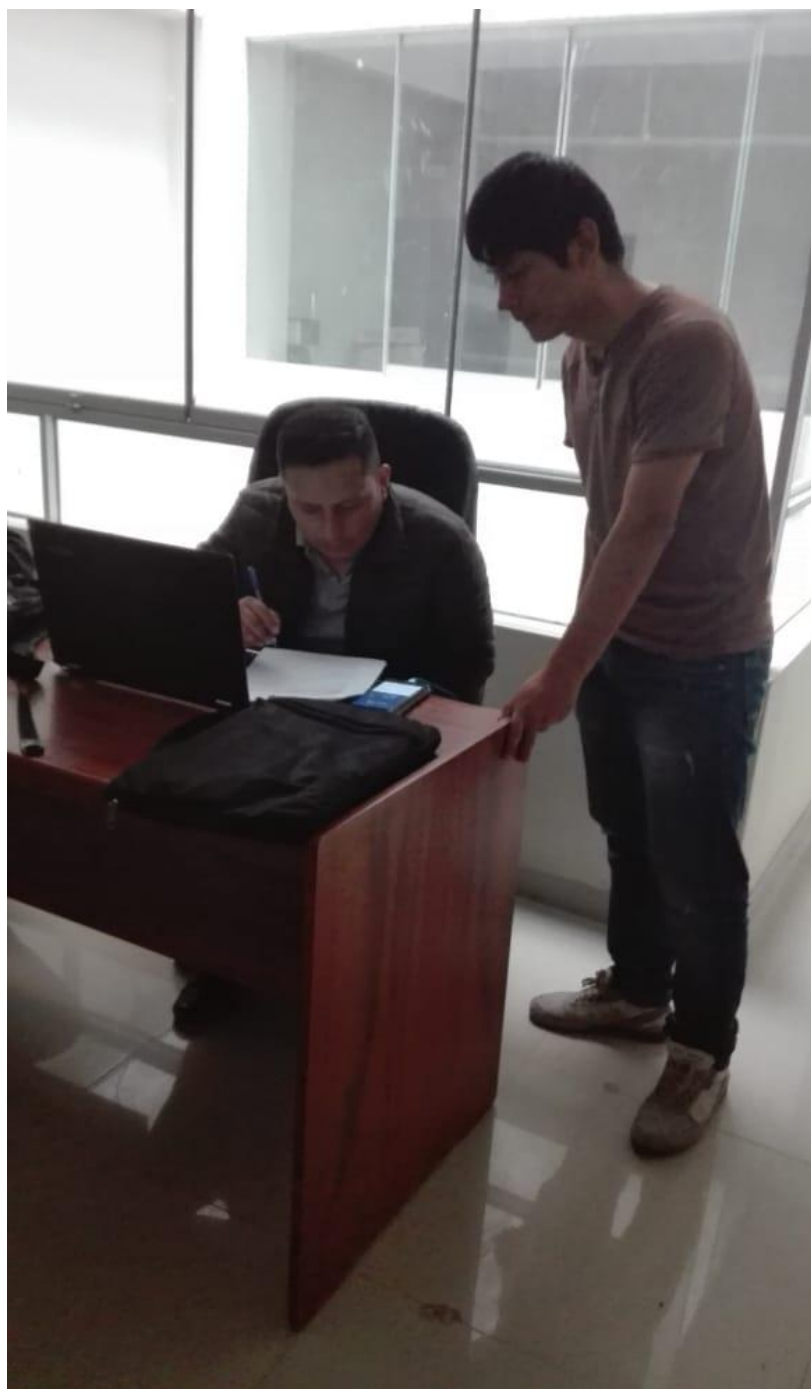


FOTO N° 2



FOTO N° 3



FOTO N° 4

